

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

**Zdaňování sportovní činnosti**  
**Sport Taxation Activities**

Student: Bc. Irena Novotná

Vedoucí diplomové práce: Ing. Zuzana Rylová, Ph. D.

Ostrava 2010

„Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci včetně příloh vypracovala samostatně.“

Datum odevzdání:

.....  
podpis studenta

# Obsah

<b>1 Svět v pohybu – vymezení sportovní činnosti</b>	<b>3</b>
1. 1 Historie sportu v Evropě	3
1. 2 Postavení sportu na konci 20. století	5
1. 3 Základní pojmy související s touto problematikou	6
1. 4 Pohled na sport v ekonomii	9
1. 4. 1 Pohled do makroekonomie	9
1. 4. 2 Pohled do mikroekonomie	10
1. 4. 3 Sportovní trh	10
1. 5 Klasifikace sportu	11
1. 6 Organizační struktura sportu	13
1. 7 Příjmy, výdaje sportovního klubu a sportovců	14
<b>2 Daňová problematika sportovní činnosti</b>	<b>17</b>
2. 1 Daň z příjmů fyzických osob	18
2. 2 Daň z příjmů právnických osob	22
2. 2. 1 Zdanění neziskových organizací	22
2. 2. 2 Daň z příjmů u právnických osob	23
2. 3 Ostatní daně související se sportem	24
2. 3. 1 Daň silniční	24
2. 3. 2 Daň darovací	25
2. 3. 3 Daň z přidané hodnoty	26
2. 4 Zdroje sportovců, neziskových organizací	27
a) Odměny sportovců	27
b) Zdroje a příjmy nestátních neziskových organizací	28
2. 5 Odčitatelné položky	30
2. 6 Osvobození od daně	31
2. 7 Sleva na dani	33
2. 8 Způsob výběru daně z příjmů	33
a) srážkou podle zvláštní sazby daně dle § 38d ZDP	33
b) na podkladě daňového přiznání dle § 38g ZDP	34
c) zálohami na daň z příjmů ze závislé činnosti dle § 38 h ZDP	34

### **3 Zdaňování sportovní činnosti v kontextu s mezinárodním zdaněním**

3. 1 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění	36
3. 2 Český sportovec provozující sportovní činnost v zahraničí	38
3. 2. 1 Sportovec a vyloučení dvojího zdanění	38
3. 2. 1. 1 Příjmy z nesmluvního státu	39
3. 2. 1. 2 Příjmy ze smluvního státu	40
a) Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Slovenskou republikou	40
b) Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Polskou republikou	41
c) Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a USA	41
3. 2. 2 Metody vyloučení dvojího zdanění	44
3. 3 Zahraniční sportovec provozující sportovní činnost v České republice	47
3. 4 Sportovci v Evropské unii	48
3. 4. 1 Rozsudky Evropského soudního dvora	49
a) Rozsudek ze dne 12. prosince 1974 (věc C-36/74)	49
b) Rozsudek ze dne 13. dubna 2000 (věc C-176/96)	49
c) Rozsudek ze dne 15. prosince 1995 (věc C-415/93)	50
Závěr	51
Seznam použité literatury	53
Seznam zkratek	
Prohlášení o využití výsledků diplomové práce	
Seznam příloh	
Příloha č. 1 Sportovní trh	
Příloha č. 2 Klasifikační schéma sportu	
Příloha č. 3 Institucionální rámce sportu	
Příloha č. 4 Rozdělení NO do oblastí jejich působení	
Příloha č. 5 Státy, s nimiž má ČR uzavřeny smlouvy o zamezení dvojího zdanění	

# Úvod

Sportem chápeme pohybovou aktivitu provozovanou s určitými pravidly nebo zvyklostmi. Výsledky této aktivity jsou měřitelné a porovnatelné. Český sport má v novodobém vývoji poměrně dlouhou historii. Patří mezi první země na světě s velkou tradicí této formy pohybové aktivity. Podle historiků prvním ze zdrojů, ze kterých se sport vyvinul, byla potřeba výcviku armád. První známky provozování aktivit označované za sport, byly nalezeny u středověkých civilizací. Jedná se například o Čínu, Persii či Starověké Řecko. Počátky sportu jsou spojovány s technickou revolucí, která je datována v 19. století. Vůdčí zemí byla Anglie. Zásadním zlomem pro rozvoj sportu bylo založení olympijských her.

Koncem osmdesátých let se na poli sportu začínají objevovat významnější evropské ekonomické studie. Velkou úlohu zde sehrála Rada Evropy a její sportovní divize CDDS. Sport je zde chápán jak součást evropské kultury.

V současné době sport už není pouhou zábavou zaplňující volný čas. Je provozován na několika různých úrovních. Jedná se například o vrcholovou profesionální úroveň, ve které sportovec obvykle denně trénuje, často i několik hodin a účastní se soutěží na mezinárodní nebo národní úrovni.

Tak jak se vyvíjí společnost, vyvíjí se daně. Už ve středověku se začaly objevovat první názory na úlohu daní. V dnešní době jsou tématikou velice diskutovanou. Vstupem České republiky do Evropské unie vzrostl význam mezinárodního obchodu. Ten ovlivňuje hospodářství naší země stále ve větší míře. Vláda má právo vybírat daně a určovat podmínky pro jejich stanovení a placení.

Zájem na rozvoji mezinárodní hospodářské, kulturní a politické spolupráce vyžaduje, aby byla dořešena i problematika daňová. Je potřeba klást důraz na mezinárodní hospodářské smlouvy, jejíž součástí jsou i smlouvy o zamezení dvojího zdanění v oblasti daní z příjmů a z majetku. Při výkladu smlouvy je zapotřebí přihlížet i k pozdějším dohodám, které se vztahují na výklad smlouvy nebo provádění jejích ustanovení.

Problematika zdaňování sportovní činnosti je rozčleněna do několika částí. **Má diplomová práce si klade za cíl zaměřit se na sportovní činnost v České republice. Poukazuji na zvláštní aspekty týkající se této problematiky a na postavení sportovce dle daňových zákonů. Ve stěžejní části jsem se zaměřila na podstatu mezinárodního dvojího zdanění, zvláště pak na metody zabránění dvojího zdanění.**

Má diplomová práce je rozdělena do tří částí. V první části se zabývám historií sportu a postavení sportovce v českém právním řádu. Seznamuji čtenáře i se základními pojmy, týkající se této problematiky. Dále jsem se soustředila na ekonomický význam sportu.

Ve druhé části se zabývám sportovcem, jako poplatníkem v daňové soustavě České republiky. Nastínila jsem i sport, působící jako nezisková organizace. Zabývala jsem se zdaněním neziskových organizací. Věnovala jsem se i odčitatelným položkám a slevám, jež jsou neodmyslitelnou součástí výpočtu daňové povinnosti poplatníka.

Ve třetí části jsem se zaměřila na mezinárodní dvojí zdanění, především na jejich metody. Poslední část obsahuje i pohled na sportovce vykonávající svou činnost v zahraničí a naopak (zahraniční sportovec vykonávající svou činnost v České republice). Zmínila jsem se i o rozsudcích Evropského soudního dvora.

# 1 Svět v pohybu – vymezení sportovní činnosti

## 1.1 Historie sportu v Evropě

Z různých výzkumů víme, že sportovní soutěže sloužily k budování loveckých, ale také bojových návyků již v lidských tlupách. Jednoduché sportovní hry jsou zaznamenány u amazonských Indiánů a u kmenů na Nové Guineji. Víme, že z čínské kultury pocházejí známé školy bojových umění, které jsou v současnosti populární v Severní Americe a Evropě (např. karate, takewoudoo, jiu jitsu, tai chi apod.). Sport a tělesná cvičení jsou spojovány s olympijskými hrami. Více než tisíciletá tradice těchto her byla přerušena dekretem římského císaře Theodorasia z roku 394 n. l.

Evropský středověk se svým asketismem zapomínal na sportování, jakožto občanskou potřebu. Na téměř 1 200 let se tělesná příprava stala výsadou šlechty (jako ozbrojené družiny krále chránící poklid práce raně středověkého a středověkého rolníka). Kromě známých středověkých rytířských turnajů byl oblíbenou zábavou šlechty lov, jízda na koni, lukostřelba, tanec a různé míčové hry. S výjimkou tance, vše sloužilo k průpravě středověkého rytíře pro boj. Sport a tělesná průprava v této podobě byly ekonomicky velice drahé.<sup>1</sup>

Zvrat v pohledu na sport a tělesnou výchovu datujeme se vznikem nové silné střední vrstvy buržoazie v období průmyslové revoluce. Sport se prosazoval nejprve v Anglii, kde historik umění Josef Strutt vytvořil tzv. insulární systém her a sportu. Na anglických školách vznikaly první kluby, které byly základní organizační jednotkou nejen anglickou, ale i světového sportu.

Na evropském kontinentě vznikaly dva jiné systémy. Jednak švédský systém zdravotní gymnastiky – zakladatel Peter H. Ling (1776 – 1839), kterým dal základ pro vznik dalších forem gymnastiky. U nás to byl Vincenc Priessnitz, který byl zakladatelem vodoléčebné metody spojené s dlouhými procházkami v jesenické přírodě a dalšími tělesnými aktivitami. Druhým přístupem byl německý turnerský

---

<sup>1</sup> NOVOTNÝ, J. *Ekonomika sportu*. 1. vyd. Praha 6: ISV, 2000. 263 s. ISBN 80-85866-68-4.

systém – zakladatel Bedřich Ludvík Jahn (1778 – 1852), kterým zdůrazňoval branné aspekty sportu a tělocviku (cvičení těla).

Tyto systémy se začaly šířit po Evropě a oba našly řadu následovníků. Nejvýznamnějším zakladatelem našeho systému tělocviku byl dr. Miroslav Tyrš (1832 – 1884), který založil naši první tělocvičnou organizaci Sokol.

Můžeme říci, že v těchto základních systémech se promítají základní aspekty sportovního hnutí:

- společenský aspekt – sport, jako náplň volného času a formování člověka, tzn. jeho výchova,
- zdravotní aspekt – sport, jako léčebný prostředek,
- branný aspekt – sport, jako prostředek pro přípravu k obraně vlasti.<sup>2</sup>

Ekonomický aspekt ještě postrádáme, neboť v tomto raném období se sportem zabývalo málo lidí a nebylo potřeba specializovaného sportovního vybavení.

Větší rozvoj a organizovanost se začíná projevovat až v poslední čtvrtině 19. století, což vrcholí založením olympijských her v roce 1896. Zároveň sport zaujímá stále významnější místa ve výchovných systémech a ve školách. Na území naší vlasti, lze tyto tendence datovat až po prohrané prusko-rakouské válce. Do české historie se sport zapsal, jako významný prvek emancipačně-nacionálního hnutí. Dne 16. 2. 1862 vznikla tělocvičná jednota Sokol.

Do našeho právního řádu byl pojem sport zaveden zákonem č. 115/2001 Sb. o podpoře sportu. Pro účely tohoto zákona, sport představuje všechny formy tělesné činnosti, které si prostřednictvím organizované i neorganizované účasti, kladou za cíl harmonický rozvoj tělesné i psychické kondice, upevňování zdraví a dosahování sportovních výkonů v soutěžích všech úrovní.<sup>3</sup>

Růst významu sportovní legislativy můžeme, z hlediska časového, datovat především do 20. století. Chápání sportu, jako lidského práva, je vtěleno i do

---

<sup>2</sup> NOVOTNÝ, J. *Ekonomika sportu*. 1. vyd. Praha 6: ISV, 2000. 263 s. ISBN 80-85866-68-4.

<sup>3</sup> SLUKA, T. *Profesionální sportovec (právní a ekonomické aspekty)*. 1. vyd. Praha 4: PBtisk, s. r. o., 2007. 199 s. ISBN 809036095-5.



mezinárodních chart (např. Mezinárodní charta tělesné výchovy a sportu (1978), Evropská charta sportu (1992)).

## **1.2 Postavení sportu na konci 20. století**

Roku 1859 končí Bachova éra a veřejný život se začal oživovat. V této době se na české straně objevili dvě velké osobnosti, dr. Miroslav Tyrš a Jindřich Vágner, které podpořily snahu založit český tělocvičný spolek. Uznávali určité ideje, např. uznávali svobodu a rovnoprávnost, odmítali sociální nerovnost a národnostní útlak. Věřili, že tělovýchova je nejen významný prostředek k fyzickému a duševnímu zotavení národa. Jejich osobní ideje se promítly i do Sokola.<sup>4</sup>

V poslední čtvrtině 19. století přicházela do Čech nová odvětví jako veslování, bruslení, cyklistika, atletika, kopaná, tenis, lyžování, turistika apod. Později byly zakládány sportovní spolky, svazy.

Na konci 20. století moderní sport velmi hluboko ovlivňuje českou společnost a stává se naprosto nedílnou součástí našeho života. Lze říci, že se sport rozšířil do velkého počtu zemí všech kontinentů. Zhruba miliarda spotřebitelů způsobuje formování sportu do podoby národohospodářského odvětví.

V dnešní době se právo v oblasti sportu intervenuje stále více a protíná se s normami sportovních asociací. Některé evropské státy vydaly všeobecné zákony o sportu, popřípadě zákonodárnou formou regulovaly určité aspekty jeho provozování (např. pracovní smlouvy sportovců v Belgii, Itálii či Řecku nebo právní formy profesionálních klubů ve Francii, Itálii a Španělsku). Dá se říct, že všechny státy Evropské unie mají zakotvenu svobodu sdružování. Na obecná ustanovení, pak navazují speciální normy dopadající na oblast sportu. Nutno zmínit, že naše ústava se o sportu nezmiňuje. Na svobodu sdružování navazuje, již zmíněný zákon o podpoře sportu. Kromě tohoto zákona nemáme žádnou legislativu upravující

---

<sup>4</sup> NOVOTNÝ, J. *Ekonomika sportu*. 1. vyd. Praha 6: ISV, 2000. 263 s. ISBN 80-85866-68-4.

speciálně oblast sportu. V ČR při určování práva a povinností sportovců vycházíme z obecných právních předpisů.

Sport v moderní společnosti 21. století je již neodmyslitelnou součástí života. Existuje celá řada organizačních struktur, organizací, asociací a federací v oblasti sportu. V praxi se jednotlivé typy organizačních struktur a orgánů prolínají a hlavně se neustále vyvíjejí a mění.

### 1. 3 Základní pojmy související s touto problematikou

Zdaňování sportovců spadá svou problematikou do finančního práva. Do náplně obecné části finančního práva můžeme zařadit problematiku finanční činnosti a jejich organizačně právní formy, předmět a systém finančního práva a rozsáhlou problematiku finančněprávních norem. Zvláštní část finančního práva je velmi rozsáhlá a je tvořena desítkami zákonů. Je nutno zmínit právní úpravu daní a poplatků.

Existuje mnoho definic daně, ale nejčastěji se používá ta, jež definuje **daň** jako povinnou, zákonem předem stanovenou částku, kterou se odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomickému subjektu.<sup>5</sup> Daň z hlediska právního, je platební povinností, kterou stát stanoví k získání příjmů pro úhradu celospolečenských potřeb. Daně se též definují, jako neúvěrové příjmy veřejných rozpočtů. Vedle daní jsou neúvěrovými příjmy fiskálního charakteru poplatky.<sup>6</sup>

**Poplatek** je peněžním ekvivalentem za služby poskytované veřejným sektorem. Na rozdíl od daně je poplatek účelový, dobrovolný a nepravidelný.

**Daňovým subjektem** označujeme poplatníka, plátce daně a právního nástupce fyzické či právnické osoby, který je jako daňový subjekt vymezen zákonem.

---

<sup>5</sup> ŠIROKÝ, J. a kol. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. 2 vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. ISBN 978-80-7400-005-8.

<sup>6</sup> BONĚK, V.; BĚHOUNEK, P.; BENDA, V.; HOLMES, A. *Lexikon – daňové pojmy*. 1 vyd. Ostrava: Jiří Motloch – Sagit, 2001. ISBN 80-7208-265-5.

Poplatníkem je ten, jehož příjmy, majetek a úkony jsou přímo zatíženy daní. Placením daně snižuje svůj disponibilní příjem. Plátcem daně je ten, kdo pod vlastní majetkovou odpovědností má povinnost daň od poplatníků vybrat nebo srazit a odvést ji státu. Nenese daňové břemeno a přesouvá jej na poplatníka.

**Daňový domicil** vyjadřuje vztah daňového subjektu k danému státu. Je vymezen smlouvami o zamezení dvojího zdanění a je nadřazen pojmu rezident.<sup>7</sup> Vymezení tohoto pojmu má význam i pro možnost uplatnění nároků vyplývajících ze smluv o zamezení dvojího zdanění u daňových orgánů těch států, v nichž daňový subjekt domicil nemá.

**Správou daně** se rozumí právo činit opatření potřebná ke správnému a úplnému zjištění, stanovení a splnění daňových povinností. Jedná se zejména o právo vyhledávat daňové subjekty, daně vyměřit, vybrat, vyúčtovat, vymáhat nebo kontrolovat jejich splnění ve stanovené výši a době.<sup>8</sup> K výkonu správy daně jsou oprávněni správci daně, jako orgány veřejné moci.

Pokud je stejný příjem (popř. majetek) zdaněn dvakrát dochází ke **dvojímu zdanění**. Dvojí zdanění se člení na vnitřní, vnitrostátní a mezinárodní. Budu se zabývat mezinárodním dvojím zdaněním. Dochází k němu tehdy, jestliže lze tentýž příjem zdanit ve dvou státech. Tedy jak ve státě, v němž má příjem svůj zdroj (stát zdroje), tak i ve státě, kde má daňový domicil příjemce daného příjmu (stát příjemce). Řešení nalezneme ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění.<sup>9</sup>

Definici **sportovce** v našem českém právním řádu nenajdeme. Postavení sportovce, jako daňového subjektu, můžeme odvodit od jeho specifického předmětu činnosti. Můžeme říci, že se jedná o fyzickou osobu, jejíž předmětem činnosti je provozování sportovní činnosti.

---

<sup>7</sup> Daňovým rezidentem je ten daňový subjekt, jehož daňová povinnost je v daném státě neomezená. Znamená to, že v daném státě jsou zdaněny jeho celosvětové příjmy, a to bez ohledu na to, zda jejich zdroj je v tomto státě či ve státech jiných.

<sup>8</sup> Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.

<sup>9</sup> BONĚK, V.; BĚHOUNEK, P.; BENDA, V.; HOLMES, A. *Lexikon – daňové pojmy*. 1 vyd. Ostrava: Jiří Motloch – Sagit, 2001. ISBN 80-7208-265-5.

**Sport** můžeme definovat jako činnost, která představuje všechny formy tělesné činnosti, která prostřednictvím organizované i neorganizované účasti, si klade za cíl harmonický rozvoj tělesné i psychické kondice, upevňování zdraví a dosahování sportovních výkonů v soutěžích všech úrovní.<sup>10</sup>

V praxi se velmi často, jako příklad nezávislé činnosti podle ZDP uvádí příjmy sportovců. Tento názor je nesprávný, protože činnost sportovců není vyjmuta z působnosti živnostenského zákona. To znamená, že pokud je vykonávána soustavně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost a za účelem dosažení zisku, musí být vykonávána v souladu se živnostenským zákonem, tj. minimálně na základě živnostenského oprávnění. Výjimkou by pochopitelně mohla být činnost vykonávána mimo území České republiky. Pokud by se nejednalo o činnost soustavnou, jednalo by se o ostatní příjem. O tom, že činnost sportovců nemůže být nezávislým povoláním, svědčí také příloha k nařízení vlády č. 140/2000 Sb., kterou se stanoví seznam oborů živností volných, když pod číslem oboru 118 uvádí mimo jiné činnost sportovců.<sup>11</sup> S pojmem nezávislá činnost pracuje ZDP při vymezení příjmů ze zdrojů na území České republiky. Obdobný význam pojmu dávají smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

Podle zákona o daních z příjmů je zřejmé, že příjmy z nezávislých činností, které jsou živností nebo jejichž výkon je upraven zvláštními předpisy, jsou považovány za příjmy z podnikání a nikoli za příjmy podle § 7 odst. 2 písm. b) ZDP (příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním).<sup>12</sup>

Encyklopedie tělesné kultury uvádí používané definice:

- **Tělovýchovné hnutí** – institucionální soustava zabezpečující rozvoj různých forem tělesné kultury.
- **Tělesná kultura** – využívání pohybových aktivit, jako faktoru tělesné přípravy pro životní praxi. Sdružuje v sobě řadu specifických činností, jako tělesnou výchovu, sport, turistiku a pohybovou rekreaci.

<sup>10</sup> Zákon č. 115/2001 Sb., o podpoře sportu.

<sup>11</sup> BONĚK, V.; BĚHOUNEK, P.; BENDA, V.; HOLMES, A. *Lexikon – daňové pojmy*. 1 vyd. Ostrava: Jiří Motloch – Sagit, 2001. ISBN 80-7208-265-5.

<sup>12</sup> BONĚK, V.; BĚHOUNEK, P.; BENDA, V.; HOLMES, A. *Lexikon – daňové pojmy*. 1 vyd. Ostrava: Jiří Motloch – Sagit, 2001. ISBN 80-7208-265-5.

- **Tělovýchovná jednota** – základní organizační článek vyšší tělovýchovné organizace realizující hlavní činnost. Zřizuje se podle zákona č. 83/1990 Sb., o občanských sdruženích.
- **Tělovýchovné zařízení** – uměle vytvořené prostředí pro sportování a tělesnou přípravu. Jedná se o hřiště, tělocvičny, plavecké bazény, stadiony, zimní stadiony, lyžařské vleky a sjezdovky.
- **Sportovní odvětví** – druhy sportu.
- **Sportovní svaz** – sdružuje oddíly tělovýchovných jednot jednoho druhu sportu a má propojení na mezinárodní sportovní organizace.<sup>13</sup>

## 1. 4 Pohled na sport v ekonomii

### 1. 4. 1 Pohled do makroekonomie

Zájem o makroekonomický význam sportu se začal objevovat v době, kdy sport začal nabývat na významu. Makroekonomii definujeme jako součást hospodářství, která studuje chování národního hospodářství jako celku. Zkoumáme-li sport z makroekonomického pohledu, nalezneme jej v jednotlivých komponentech agregátní poptávky. Zapisuje se vztahem  $AD = C + I + G + X$ . V tržním hospodářství je rovnováha dána rovností agregátní nabídky a agregátní poptávky.

Oblast sportu se vyskytuje ve spotřebě (**C**), jakožto výdaje domácností na sport, ale i výdaje firem, které vytvářejí prostřednictvím sportu přitažlivé klima pro své zaměstnance. Najdeme ji i v investicích (**I**) jako částku, která slouží k budování nových sportovních zařízení. Sport je významnou složkou i vládních výdajů (**G**). Například, jako výdaje na školství, na komunální sportovní zařízení, na sportovní reprezentaci, na výpomoc klubům na údržbu sportovních zařízení, na sportovní přípravu vojáků a bezpečnostních složek. Saldo zahraničního obchodu (**X**) představuje na straně nabídky dovoz zahraničního sportovního zboží a služeb.

---

<sup>13</sup> NOVOTNÝ, J. *Ekonomika sportu*. 1 vyd. Praha 6: ISV, 2000. 263 s. ISBN 80-85866-68-4.

Porovnáme-li veškerý dovoz a vývoz z oblasti sportu, dostaneme makroekonomickou veličinu.<sup>14</sup>

Jak jsem zmínila, vyvolaná poptávka sportem musí odpovídat nabídce. Sportovní aktivity (strany nabídky) jsou vyvolávány sportovními kluby, výdělečnými sportovními podniky např. fitcentry, tanečními školami apod.

#### **1. 4. 2 Pohled do mikroekonomie**

Mikroekonomie zkoumá rozhodování jednotlivých tržních subjektů, kterými jsou jednotlivci, firmy a stát. Zabývá se především vzácností a volbou, ekonomickými zdroji (práce, půda, kapitál), výrobními možnostmi, ekonomickým růstem jednotlivých subjektů a efekty specializace.

V této oblasti je největším problémem růst nákladů. Existují dva způsoby, jak lze zkoumat vliv sportu. Jednak můžeme sledovat spotřebitelské výdaje jednotlivých typů sportovců. Ti jsou rozděleni do jednotlivých skupin: sportovci nepravidelní (1 x v měsíci), příležitostní (1 x v týdnu), řádní, pravidelní (2 x v týdnu) a intenzivní (4 x a více v týdnu). Jiný přístup sleduje ekonomický účinek tělovýchovných zařízení v lokalitě a odhaduje dopad na důchod prostřednictvím jevu nazývaného „multiplikační efekt“.<sup>15</sup>

#### **1. 4. 3 Sportovní trh**

Z přílohy č. 1 můžeme vidět, že sportovní trh je znázorněn pomocí pyramidy s relativně malou skupinou „top“ sportovců na vrcholu. Základnu tvoří sport rekreační.<sup>16</sup>

---

<sup>14</sup> Agregátní nabídku představují výrobky a služby podniku a obchodu a nabízené činnosti sportovních organizací.

<sup>15</sup> Multiplikační proces je řetězcem důchodových změn, zatímco multiplikátor je definován, jako poměr celkového nebo kumulativního růstu k jeho počátečnímu nebo prvnímu impulsu růstu.

<sup>16</sup> SLUKA, T. *Profesionální sportovec (právní a ekonomické aspekty)*. 1 vyd. Praha 4: PBtisk, s. r. o., 2007. 199 s. ISBN 809036095-5.

Je třeba si uvědomit, že sport i na nejvyšší úrovni je podporován vládou. Je to dáno tím, že každý občan chce vidět svého sportovce. Tuto touhu nazýváme poptávkou po mezinárodním sportovním úspěchu. Vláda se podílí na financování sportovního trhu tak, aby byl jeho výstupem excelentní výkon a mezinárodní sportovní úspěch.

Sport rekreační je státem podporován na komunální úrovni. Nabídková strana sportovního trhu je tvořena komerčním sektorem, veřejným sektorem a sektorem dobrovolníků, kteří se podílejí na organizaci sportu. Sport na vrcholové úrovni je podporován státem, ale důležitou roli zde hrají sponzoři. Ti vyrábějí sportovní produkt za účelem propagace svého produktu. Pracovníci dobrovolného sektoru přispívají zejména volným časem.

Poptávková strana, je tedy složeným požadavkem zahrnující poptávku po volném čase, poptávku po účasti na sportu, poptávku po sportovním vybavení, botách a oblečení, poptávku po sportovních objektech a poptávku po cestování.

## **1. 5 Klasifikace sportu**

Sport je pojem velice široký. Musíme si uvědomit, že zahrnuje nejen soutěže a institucionalizované sportovní týmy, ale i další aktivity. Institucionalizovaný sport je možno považovat za součást veřejné ekonomiky. Neinstitutionalizovaný sport, neorganizovaný a dobrovolný organizovaný sport je záležitostí ekonomiky domácností.

Existují tři vztahy institucionálních rámců sportu:

- Vládní sektor,
- Sport organizovaný v rámci sportovních federací,
- Sport organizovaný v rámci olympijského hnutí.

Klasifikační schéma sportu a institucionální rámce sportu viz příloha č. 2, 3.<sup>17</sup>

---

<sup>17</sup> NOVOTNÝ, J. *Ekonomika sportu*. 1 vyd. Praha 6: ISV, 2000. 263 s. ISBN 80-85866-68-4.

Sport dle ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy patří do organizační skupiny pět, kterou řídí náměstek ministra Jan Kocourek. Za oblast sportu odpovídá odbor sportu. Pro tuto oblast je vyhlašována tzv. Státní podpora sportu, pro příslušný kalendářní rok. Veřejné vyhlášení programů podpory sportu v roce 2009 a 2010 je zaměřeno na oblast státní sportovní reprezentace a oblast veřejně prospěšných programů a oblast programového financování – ISPROFIN.<sup>18</sup>

Sportovní organizace můžeme podle právní subjektivity členit na:

- Občanská sdružení,
- Organizace s mezinárodním prvkem,
- Rozpočtové nebo příspěvkové organizace zřízené ústředním orgánem státní správy nebo v případě příspěvkových organizací i obcí k zajišťování např. vrcholového sportu,
- Nadace a nadační fondy,
- Zájmová sdružení právnických osob,
- Obchodní společnosti a družstva,
- Obecně prospěšné společnosti.

Sportovní kluby v České republice mají z hlediska právní formy, podobu převážně občanského sdružení. Jejich činnost je upravena zákonem č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů – působící v oblasti sportu. Mezi sportovní kluby, založené na bázi obchodní společnosti můžeme zařadit akciovou společnost nebo společnost s ručením omezeným, které jsou upraveny Obchodním zákoníkem.

Organizování a organizační struktura ve sportovních klubech musí vytvářet prostředí vhodné a směřující k naplňování cílů organizace. Spadají zde cíle sportovní, ekonomické a sociální. Sportovní cíle se týkají zviditelnění sportu. Důraz je kladen na úspěchy a umístění družstev a jednotlivců, doplňování sportovců a jejich sportovní růst a na rozvoj vlastní členské základy. Ekonomické cíle jsou orientovány na vytváření finančních zdrojů, které by mohly zajistit plnění sportovních cílů a vytvářet optimální podmínky v organizaci včetně materiálového zabezpečení.<sup>19</sup> Ve

---

<sup>18</sup> <http://www.msmt.cz/sport>.

<sup>19</sup> KOSÍK, P.; PACUT, M. *Organizace sportu*. 1. vyd. Ostrava: VŠB – Technická univerzita ostrava, 2009. 86 s. ISBN 978-80-248-2017-0.



sportovních klubech, které jsou vytvořené na bázi obchodních společností, je jejich strategie podmíněna výsledky podnikatelské činnosti.

Sportovec je při své činnosti ovlivňován, jak ze strany sportovních asociací, tak i státem. Stát vytváří rámcové podmínky pro provozování sportu. Pro samostatnou činnost sportovce je důležitá jeho registrace v rámci sportovního celku.

Každý druh sportu je řízen samostatným sportovním svazem a v kompetenci svazu je i přijetí vlastního systému sankcí a způsobu jejich uplatňování formou disciplinárního řádu. Dobrovolnost sdružování vylučuje, aby byl kdokoliv nucen k účasti na sportovním sdružení. Samozřejmě, také nemůže být nucen žádný sportovní svaz, k začlenění vyššího sportovního celku.

V České republice neexistuje speciální právní norma upravující specifickou oblast sportu a tělesné výchovy. Jednotlivci, sportovní organizace a kluby se řídí při své činnosti zejména ustanovením občanského zákoníku.

## **1. 6 Organizační struktura sportu**

Moderní sport se ve svých počátcích rozvíjel díky soukromým spolkům. Státem byl ovlivňován nepřímo. Aby se mohla konat sportovní činnost na úrovni regionu, vytvořily sportovní spolky nejprve regionální, poté národní asociace daného sportovního odvětví. Ty poté zřídily asociace mezinárodní s kontinentální a posléze s celosvětovou působností.<sup>20</sup>

Asociace mezinárodních sportovních federací je jedinou organizací, která sdružuje všechny mezinárodní federace pro olympijské i neolympijské sporty v jeden velký celek. Můžeme říci, že prakticky všechny sportovní organizace světa jsou jejími členy. Je uznávána Mezinárodním olympijským výborem.<sup>21</sup>

---

<sup>20</sup> KOSÍK, P.; PACUT, M. *Organizace sportu*. 1. vyd. Ostrava: VŠB – Technická univerzita ostrava, 2009. 86 s. ISBN 978-80-248-2017-0.

<sup>21</sup> KOSÍK, P.; PACUT, M. *Organizace sportu*. 1. vyd. Ostrava: VŠB – Technická univerzita ostrava, 2009. 86 s. ISBN 978-80-248-2017-0.

Tabulka č. 1 Prezidenti, kteří stáli ve vedení mezinárodní asociace sportovních federací.

Funkční období	Jméno
1967 – 1969	W. Berge Philips
1969 – 1986	Thomas Keller
1986 – 2004	Un Yong Kim
2004 – 2007	Hein Verbruggen
2007 – 2011	Hein Verbruggen

**Zdroj 1** KOSÍK, P.; PACUT, M. *Organizace sportu*. 1. vyd. Ostrava: VŠB – Technická univerzita ostrava, 2009. 86 s. ISBN 978-80-248-2017-0.

Jedním z nejvýznamnějších úkolů jednotlivých asociací bylo sepsání jednotných oficiálních pravidel sportovního odvětví. Tím bylo umožněno celosvětové efektivní měření sil mezi sportovci. Sjedení sportovních pravidel bylo podmíněno:

- celosvětově monopolistickou strukturou organizace jednotlivých sportovních odvětví,
- závazným podřízením se pravidlům daných světovou asociací sportovního odvětví.

Sport se vyvíjel spontánně a pravidla jednotlivých odvětví jsou dána prvkem zvykovosti, do kterého se zasahuje jen obtížně.<sup>22</sup>

Každá sportovní organizace si buduje svoji vlastní organizační strukturu. Za dlouhá desetiletí, během kterých se v českých zemích sport provozuje, se za základní schéma ustálila vazba mezi členskou základnou a řídicím orgánem.

## 1. 7 Příjmy, výdaje sportovního klubu a sportovců

Sportovní klub (tělovýchovná jednota) je základní organizační jednotkou sportovního hnutí, který má právní subjektivitu. Jeho činnost je založena na dobrovolné práci členů. Primárním cílem sportovního klubu je zabezpečení podmínek

<sup>22</sup> SLUKA, T. *Profesionální sportovec (právní a ekonomické aspekty)*. 1 vyd. Praha 4: PBtisk, s. r. o., 2007. 199 s. ISBN 809036095-5.

pro provádění sportovní činnosti vlastních členů. Velkou roli zde hraje ekonomika a peníze.

Od roku 1992 se uplatňuje určitá struktura příjmů. Jedná se o příjmy z tělovýchovy, správní příjmy, tržby z prodeje služeb, tržby z prodeje zboží, prodej hmotného a nehmotného majetku, prodej materiálů, prodej cenných papírů, ostatní příjmy, příspěvek od státního rozpočtu, příspěvek od obcí, příspěvky od svazu, příspěvky od členů a příspěvky od soukromníků.

Mezi výdaje můžeme zařadit výdaje na cesty k zápasům, nákup vitamínů, iontové nápoje a různé doplňky stravy, zůstatková cena hmotného a nehmotného majetku, výdaje na sportovní materiál, platby pojistného, ostatní výdaje, daň z příjmu.

Příjmy sportovců je možné zařadit do mnoha režimů např.:

- ty, které nejsou předmětem daně z příjmů,<sup>23</sup>
- ty, které jsou předmětem daně, ale jsou osvobozené,
- jsou předmětem daně dle § 6 – závislá činnost,
- jsou předmětem daně dle § 7 – OSVČ,
- jsou předmětem daně dle § 10 – ostatní činnost.<sup>24</sup>

Pro posouzení příjmů sportovců bývá mimo jiné právní postavení sportovce vůči sportovní organizaci. Je potřeba rozlišit sportovce provozující kolektivní sport nebo individuální sport. Je nutno posoudit, zda sportovec vystupuje pod svým vlastním jménem a na vlastní odpovědnost nebo ne. Příkladem – ligový fotbalista v lize nevystupuje na vlastní odpovědnost a pod svým jménem. Je zřejmé, že vystupuje jménem klubu a za výsledky klubu nenese žádnou přímou odpovědnost. Sportovec je povinen dbát pokynů trenérů a vedení klubu. Kdežto např. boxer vystupuje v zápase pod vlastním jménem, i když může být členem sportovního klubu. Důležité je posoudit míru, jakou se jejich sportovní kluby podílí na zajištění a

---

<sup>23</sup> Jedná se o příjmy získané nabytím akcií, příjmy získané zděděním ze závěti fyzické osoby nebo příjmy získané darováním nemovitostí nebo movité věci anebo majetkových práv s výjimkou příjmů z nich plynoucích.

<sup>24</sup> <http://www.podnikatel.estranky.cz/clanky/okruhy-k-reseni/sportovec>.

provozování sportovní činnosti sportovce. Dle tohoto posouzení přiřadíme jeho příjmy pod příslušný druh příjmu.<sup>25</sup>

Sportovec vykonávající sportovní činnost formou závislé činnosti má obvykle se sportovní organizací uzavřený pracovněprávní vztah a vystupuje, jako zaměstnanec sportovní organizace. Zahraniční sportovci, kteří nejsou občany Evropské unie, mohou být přijati do zaměstnání za předpokladu, že mají platné povolení k zaměstnání a povolení k pobytu na území České republiky nebo jsou držitelem zelené karty.<sup>26</sup> Tyto příjmy sportovce se zdaňují podle § 22 odst. 1 písm. f) ZDP. Zde zákon říká, že za příjmy ze zdrojů na území České republiky se považují příjmy z osobně vykonávané činnosti sportovce bez ohledu na to, komu příjmy plynou a z jakého právního vztahu. Jsou zdaněny srážkovou daní 15 % (dle § 36 odst. 1 písm. a) ZDP).

Za příjem, týkající se předmětu daně, ale posuzuje se jako osvobozený, mohou zmínit cenu ze sportovní soutěže v hodnotě nepřevyšující 10 000 Kč, s výjimkou ceny ze sportovní soutěže u poplatníků, u nichž je sportovní činnost podnikáním, příjem získaný ve formě dávek z úrazového pojištění nebo odměny vyplácené zdravotní správou dárčům za odběr krve.

---

<sup>25</sup> Zdanitelné příjmy přiřadíme buď pod příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZDP) nebo pod příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 ZDP) v případě profesionálů. Popřípadě pod ostatní příjmy (§ 10 ZDP) v případě amatérů.

<sup>26</sup> Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti.

## 2 Daňová problematika sportovní činnosti

Daně jsou z hlediska právního platební povinností, kterou stát stanoví zákonem, k získání příjmů pro úhradu celospolečenských potřeb. Požadavek zákonitosti daní je stanoven v ústavách jednotlivých států. K základním prvkům daňověprávního vztahu patří subjekt daně, práva a povinnosti, daňový předmět, daňová sazby a splatnost daně.

Daňový systém je dán souhrnem všech daní, které v daném státě existují. Zabezpečuje plnění jednotlivých funkcí daní. Daňová soustava (daňový systém) vychází z dnes již zrušeného zákona č. 212/1992 Sb., o soustavě daní. Je tvořena následujícími daněmi:

Přímé daně	Nepřímé daně
Daně z příjmů – daň z příjmů fyzických a právnických osob.	Daň z přidané hodnoty
Daň z nemovitostí	Daň spotřební – z minerálních olejů, z lihu, z piva, z vína a meziproduktů, z tabákových výrobků.
Daň silniční	Ekologické daně – daň ze zemního plynu, daň z pevných paliv, daň z elektřiny.
Daň dědická	
Daň darovací	
Daň z převodu nemovitostí	

Do daňového systému spadají i další příjmy veřejných rozpočtů. Jejich správu vykonávají jiné, než územní finanční orgány. Z ekonomického hlediska jsou daněmi, i když se daněmi nenazývají. Jedná se o: clo, pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistné na veřejné zdravotní pojištění. Nesmíme zapomenout i na poplatky fiskálního charakteru, například poplatky správní, soudní, místní nebo poplatek za užívání silnic a dálnic.<sup>27</sup>

<sup>27</sup> BONĚK, V.; BĚHOUNEK, P.; BENDA, V.; HOLMES, A. *Lexikon – daňové pojmy*. 1 vyd. Ostrava: Jiří Motloch – Sagit, 2001. ISBN 80-7208-265-5.

Daně plní v ekonomice řadu funkcí:

- *Fiskální funkce* – jedná se o získávání finančních prostředků do veřejných rozpočtů pro financování veřejných statků či veřejných potřeb.
- *Alokační funkce* – je uplatňována v případech, kdy tržní mechanismy nejsou schopny zajistit efektivní alokaci zdrojů. Daně se snaží tento nedostatek korigovat a zabezpečit peněžní prostředky tam, kde by se jich při tržní alokaci nedostávalo.
- *Redistribuční funkce* – díky této funkci daně zmírňují rozdíly v důchodech jednotlivých subjektů tak, že vyšší příjmy nebo vyšší majetek je zdaněn více.
- *Stabilizační funkce* – dochází ke zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice. Daňový systém je schopen ovlivňovat agregátní národohospodářské ukazatele a ekonomické chování jednotlivých subjektů.<sup>28</sup>

## 2. 1 Daň z příjmů fyzických osob

Za fyzickou osobu považujeme člověka, jednotlivce. V souvislosti se sportem se setkáváme s amatéry nebo s profesionálními sportovci.

Problematiku daně z příjmů upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Ten, dělí příjmy ze sportovní činnosti na dvě větve – příjmy dosahované sportovci (tedy fyzickými osobami) a příjmy dosahované sportovními organizacemi (tedy právnickými osobami). Zákon říká, že příjmem se rozumí příjem peněžní i nepeněžní, dosažený i směnou.<sup>29</sup>

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:

- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6),
- příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- příjmy z pronájmu (§ 9),
- ostatní příjmy (§ 10).

---

<sup>28</sup> BONĚK, V.; BĚHOUNEK, P.; BENDA, V.; HOLMES, A. *Lexikon – daňové pojmy*. 1 vyd. Ostrava: Jiří Motloch – Sagit, 2001. ISBN 80-7208-265-5.

<sup>29</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Nesmíme dále zapomenout na určení rezidentství – tzn., jestli se tu sportovec zdržuje alespoň 183 dnů v roce a co je to bydliště. Je třeba si uvědomit, jestliže je sportovec většinu roku v zahraničí, ale má v ČR bydliště, které obývá jeho rodina, má povinnost zdanit příjmy tuzemské i zahraniční. Pokud je však dlouhodobě v zahraničí i s rodinou, má daňovou povinnost jen z tuzemských příjmů. U zahraničních příjmů se musíme dívat na smlouvy o zamezení dvojího zdanění s příslušným státem.

Příjmy z kapitálového majetku a příjmy z pronájmu<sup>30</sup> svou povahou nelze považovat za kategorie, které bezprostředně souvisí se sportovní činností.

V případě, že se jedná o **příjem ze závislé činnosti**, je základem daně příjem zvýšený o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na všeobecné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů povinen platit zaměstnavatel. Pokud dojde k výkonu výdělečné činnosti v jiném členském státě, je zaměstnanec pojištěn u tohoto státu a přestane být pojištěncem České republiky.<sup>31</sup> Díky evropskému právu mají občané Evropské unie právo pobývat na území jiného členského státu po dobu 3 měsíců bez dalších formalit. Po této době se musí zaregistrovat a prokázat, že zde například pracují, jako osoba samostatně výdělečně činná a mají zdravotní pojištění. Po pěti letech legálního pobytu v dané zemi, získávají právo trvalého pobytu.

Jedná-li se o příjem plynoucí ze zdrojů v zahraničí, je základem daně jeho příjem ze závislé činnosti vykonávaný ve státě, s nímž Česká republika **neuzavřela** smlouvu o zamezení dvojího zdanění, zvýšený o povinné pojistné a snížený o daň zaplacenou z tohoto příjmu v zahraničí.

Je-li závislá činnost vykonávána ve státě, s nímž Česká republika **uzavřela** smlouvu o zamezení dvojího zdanění, je základem daně příjem zvýšený o povinné pojistné. Lze jej snížit o daň zaplacenou z tohoto příjmu v rozsahu, ve kterém nebyla započtena na daňovou povinnost v tuzemsku v bezprostředně předchozím

---

<sup>30</sup> Příjmy z § 8 a § 9 ZDP.

<sup>31</sup> Doba zdravotního pojištění v zahraničí se prokáže zdravotní pojišťovně prostřednictvím formuláře E 104 vystaveného kompetentní institucí ve státě výkonu výdělečné činnosti.

zdaňovacím období.<sup>32</sup> Daň zaplacená v zahraničí se prokazuje potvrzením zahraničního správce daně.

Blíže nám ZDP v § 38f říká, že při použití **metody úplného zápočtu** můžeme daňovou povinnost snížit o daň z příjmů zaplacenou v zahraničí. Pokud se použije **metoda prostého zápočtu**, lze daňovou povinnost snížit o daň z příjmů zaplacenou v zahraničí, nejvýše však o částku daně z příjmů, která připadá na příjmy ze zdrojů v zahraničí.

Částka se stanoví, jako součin daňové povinnosti. Ta se vztahuje k příjmům plynoucím ze zdrojů na území České republiky i ze zdrojů v zahraničí a podílu příjmů ze zdrojů v zahraničí na základu daně, před uplatněním odčitatelných položek od základu daně a nezdanitelných částí základu daně. Započtení se provede nejvýše do částky vzniklé daňové povinnosti.

Při použití **metody úplného vynětí** se ze základu daně u daňových rezidentů právnických osob a z úhrnu dílčích základů daně fyzických osob, (podle § 6 až § 10) sníženého o úhrn ztrát u daňových rezidentů před uplatněním nezdanitelných částí základu daně a částek odčitatelných od základu daně, vyjímají příjmy ze zdrojů v zahraničí. Při použití **metody vynětí s výhradou progresu** se u daňových rezidentů fyzických osob vyjímají příjmy ze zdrojů v zahraničí. U ostatního příjmu poplatníka se vypočte daň sazbou daně zjištěnou ze základu daně nesníženého o vyjmuté příjmy ze zdrojů v zahraničí.<sup>33</sup>

Jedná-li se o **příjem z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti** (§ 7 ZDP), je základem daně částka, o kterou příjmy převyšují výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. § 7 odst. 7 ZDP dále stanoví, že neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu, může uplatnit výdaje ve výši 60 % z příjmů.<sup>34</sup> Způsob uplatnění výdajů nelze zpětně měnit.

---

<sup>32</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>33</sup> Podrobně uvádí § 38f ZDP.

<sup>34</sup> Pro rok 2010 si může poplatník uplatnit výdaje ve výši 40 %.



Odměna sportovce nemusí být stanovena jen v peněžitém plnění, ale i ve věcném plnění (automobil, zájezd....). Základem daně, je pak hodnota výhry, zvýšená o odpovídající částku daně. Příjem sportovce může být osvobozen od daně tehdy, není-li u něj jeho činnost podnikáním a je-li cena ze sportovní soutěže do 10 000 Kč. Pro přiznání osvobození musejí být splněny obě tyto podmínky současně.<sup>35</sup>

Spadá-li příjem do kategorie **ostatních příjmů** (§ 10 ZDP), je základem daně příjem snížený o výdaje prokazatelně vynaložené na jeho dosažení. Pokud se jedná o příjem ze zdrojů v zahraničí (do úvahy připadají příjmy podle odstavce 1 písm. h) a ch)), je základem daně příjem nesnížený o výdaje.

Příjmy **z osobně vykonávané činnosti** zahraničních sportovců a výhry fyzických osob ze sportovních soutěží podléhají dani vybírané srážkou, za předpokladu, že se nejedná o příjmy, které se považují za příjmy stálé provozovny. Srážková daň pro rok 2009 je 15 %. Daňové přiznání je povinen podat každý, jehož roční příjmy, jež jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 000 Kč. Sazba daně je 15 %.

Příklad – zahraniční sportovec, který reprezentuje český klub, má smluvně sjednanou odměnu v peněžitě částce a také poskytnutí bezplatného ubytování, rehabilitační péči a k dispozici osobní vozidlo. Nutno si uvědomit, že kromě peněžní částky se za příjem považují i tyto nepeněžité plnění, vstupující do základu daně vybírané srážkou. Nepeněžní příjem se ocení podle zákona o oceňování majetku.<sup>36</sup>

Závěrem mohu říci, že pokud se jedná o amatéra sportovce, tak jeho příjem spadá do kategorie ostatních příjmů (§ 10 ZDP). Budeme-li hovořit o profesionálním sportovci, tak mluvíme buď o kategorii závislé činnosti (§ 6 ZDP), v případě uzavřeného pracovního poměru nebo o kategorii příjmu z podnikání (§ 7 ZDP).

---

<sup>35</sup> RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*. 3 vyd. Anag, 2009. ISBN 978-80-7263-511-5.

<sup>36</sup> RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*. 3 vyd. Anag, 2009. ISBN 978-80-7263-511-5.

## 2. 2 Daň z příjmů právnických osob

Za právnickou osobu považujeme skupinu lidí, pokud splní podmínky stanovené zákonem (tj. registrace v obchodním rejstříku atd.). Občanský zákoník rozděluje právnické osoby do čtyř skupin:

- sdružení fyzických osob nebo právnických osob,
- účelová sdružení majetku,
- jednotky územní samosprávy,
- jiné subjekty, o kterých to stanoví zákon.<sup>37</sup>

Z pohledu ZDP rozděluje právnické osoby na neziskové organizace a na **podnikatelské subjekty**. Mezi atributy podnikání patří to, že se jedná o soustavnou činnost, provozovanou podnikatelem, samostatně, na vlastní jméno, na vlastní účet a za účelem dosažení zisku.

**Neziskový sektor** je sektor, působící mezi státem a trhem. Klade důraz na to, že na rozdíl od komerčních a ziskových organizací, není jeho cílem vytvářet zisk a rozdělovat jej mezi vlastníky. Nezisková organizace je takový subjekt, který nebyl založen za účelem podnikání. Mezinárodní klasifikace neziskových organizací (ICNPO) rozděluje nevýdělečné organizace na dvanáct základních oblastí podle jejich působení. Viz příloha č. 4.

### 2. 2. 1 Zdanění neziskových organizací

Vzhledem ke společenské úloze nestátního neziskového sektoru je nezbytné, aby ho stát podporoval. Tato podpora může mít tři podoby:

- poskytování dotací ze státního rozpočtu a rozpočtů obcí,
- daňová podpora dárců,
- daňové zvýhodňování oproti podnikatelským subjektům.<sup>38</sup>

---

<sup>37</sup> Zákon č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník.

<sup>38</sup> FRIČ, P.; GOULLI, R. *Neziskový sektor v ČR*. 1 vyd. Praha 2: Eurolex Bohemia, s. r. o., 2001. 203 s. ISBN 80-86432-04-1.

Prostředků pro poskytování přímých dotací je nedostatek. Nejvýhodnější se jeví kombinace daňového zvýhodňování dárců a mírnějšího daňového režimu pro tyto subjekty. Daňové zvýhodňování dárců, zvyšuje jejich ochotu neziskový sektor finančně podporovat. Mírnější daňový režim stimuluje organizace k plnému využívání prostředků získaných vlastní činností.

## 2. 2. 2 Daň z příjmů u právnických osob

Poplatníkem daně z příjmů právnických osob je osoba, která není fyzickou osobou a neziskové organizace.<sup>39</sup> Do **podnikatelských subjektů**, jejichž činnost se týká sportovní činnosti, patří například Basketbalový klub NH Ostrava, a. s. (basketbalový klub), Sportovní klub Kohoutovice, s. r. o. (lyžařský klub) nebo Sportovní klub Havránek, s. r. o. (squash). Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.

Dle zákona, jsou **neziskové organizace** zařazeny mezi poplatníky, kteří nejsou založeni za účelem podnikání. Předmětem daně jsou příjmy z reklam, z členských příspěvků a z nájemného. Příjmy, které nejsou ze zákona za určitých podmínek předmětem daně, jsou vymezeny v § 18 odst. 4 ZDP. Aby mohly být příjmy vyňaty z předmětu daně, musí být jejich činnost uvedena ve stanovách, statutu či zakladatelské listině. Zároveň musí být náklady na jejich dosažení vyšší než příjmy z této činnosti.<sup>40</sup>

Oproti podnikatelským subjektům, neziskové organizace mají činnost hlavní a vedlejší. Pokud je hlavní činnost ztrátová (náklady jsou vyšší než výnosy), výnosy nejsou předmětem daně. Vedlejší činnost je předmětem daně vždy. U podnikatelských subjektů vycházíme z výsledku hospodaření zjištěného z účetnictví (analyticky rozlišujeme daňové a nedaňové účty). Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů přiznává neziskovým organizacím určitá

---

<sup>39</sup> Přehled neziskových organizací najdeme v § 18/8 ZDP.

<sup>40</sup> FRIČ, P.; GOULLI, R. *Neziskový sektor v ČR*. 1 vyd. Praha 2: Eurolex Bohemia, s. r. o., 2001. 203 s. ISBN 80-86432-04-1.

daňová zvýhodnění. Jedná se buď o vynětí z předmětu daně nebo o osvobození od daně, případně možností zjištěný základ daně snížit.

Hovoříme-li o položkách snižující základ daně platí pravidlo, že nejprve se uplatní položky odčitatelné od základu daně a teprve potom položky, které snižují základ daně podle § 20 ZDP.

## 2. 3 Ostatní daně související se sportem

Mezi ostatní daně související se sportem jsem zařadila daň silniční, daň darovací a daň z přidané hodnoty.

### 2. 3. 1 Daň silniční

Problematiku silniční daně upravuje zákon č. 16/1993, o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Vlastní-li sportovec (**fyzická osoba nebo právnická osoba**) vozidlo, které používá v přímé souvislosti s podnikáním nebo k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů, stává se poplatníkem daně silniční.

Uskutečněné jízdy poplatník eviduje v knize jízd. Ta je důležitým podkladem, pro určení toho, kolik pohonných hmot bylo spotřebováno na soukromé účely a kolik pro podnikání. Daňově uznatelnými náklady jsou pouze náklady na ty jízdy, které byly uskutečněny v rámci podnikání.<sup>41</sup>

Poplatníky se **neziskové organizace** stávají, pokud vlastní vozidla používaná v přímé souvislosti s podnikáním nebo k činnostem, z nichž plynoucí příjmy, jsou předmětem daně z příjmů. To znamená, že pokud jsou ve zdaňovacím období příjmy z hlavní činnosti předmětem daně a v nákladech s nimi souvisejících

---

<sup>41</sup> <http://www.moje-firma.cz/cs/kompas-podnikatele/uvazuji-o-podnikani/pruvodce-pro-zacinajici-podnikatele/povinnosti/dane.shtml>.

jsou zahrnuty náklady na provoz vozidel, vzniká organizaci povinnost platit silniční daň.<sup>42</sup>

Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v České republice, jsou-li používána k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti. Předmětem daně, jsou také vozidla s největší povolenou hmotností, alespoň 12 tun určená výlučně k přepravě nákladů.<sup>43</sup>

Základem daně je zdvihový objem motoru v cm<sup>3</sup> u osobních automobilů. Poplatník je povinen platit zálohy na daň, které jsou splatné do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince. Daňové přiznání se podává nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období (kalendářního roku).

### **2. 3. 2 Daň darovací**

Daň darovací upravuje zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. Předmětem daně je bezúplatné nabytí nemovitého a movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu na základě právního úkonu. Předmětem daně nejsou bezúplatná nabytí majetku (pokud jsou příjmem, jsou předmětem daně z příjmů), podpory, příspěvky a dotace ze státního rozpočtu, z rozpočtů okresních úřadů nebo z rozpočtů obcí.<sup>44</sup>

Poplatníkem je nabyvatel, v případě bezúplatného poskytnutí majetku fyzickou nebo právnickou osobou. U darování do ciziny je poplatníkem daně dárce. Jakákoli fyzická osoba a tedy i sportovec, je povinen platit daň z obdržených darů. Pokud by se sportovec zavázal k reklamě, pak tento příjem spadá do základu daně z příjmů.

---

<sup>42</sup> FRIČ, P.; GOULLI, R. *Neziskový sektor v ČR*. 1 vyd. Praha 2: Eurolex Bohemia, s. r. o., 2001. 203 s. ISBN 80-86432-04-1.

<sup>43</sup> Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>44</sup> Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

Dary patří k nejčastějším zdrojům financování činnosti nevládních **neziskových organizací**. Poplatníkem daně je příjemce daru. V § 20 odstavci 4 zákona můžeme najít osvobození, která se těchto subjektů mohou týkat. Nutno zmínit, že i přesto, že jsou dary za určitých podmínek od daně osvobozeny, jsou neziskové organizace povinny podávat přiznání k dani do 30 dnů, ode dne uplynutí každého pololetí příslušného kalendářního roku.<sup>45</sup>

### **2. 3. 3 Daň z přidané hodnoty**

Tuto neduplicitní, vícefázovou, nepřímou, obratovou daň upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Podstatou daně, je zdanění tzv. přidané hodnoty, tedy hodnoty zboží či služby, kterou si plátce daně přidává k hodnotě nakoupené komodity. Daň z přidané hodnoty je jednou z nejvýnosnější daní do státního rozpočtu. Největším nedostatkem je její duplicitnost. Počet duplicit závisí na počtu zpracovatelů a distributorů.<sup>46</sup>

Plnění, která jsou předmětem daně, jsou uskutečněná plnění (dodání zboží, převod nemovitosti, poskytnutí služby) a přijatá plnění. Uskutečněná plnění jsou předmětem daně, pokud jsou uskutečněna za úplatu, osobou povinnou k dani, v rámci uskutečňování ekonomické činnosti a v tuzemsku. Všechny tyto podmínky musí být splněny současně.

Zákon v § 5 odst. 2 definuje ekonomickou činnost. Nenajdeme zde přímou souvislost se sportovní činností či činností mající vztah ke sportu. Je nutné proto zkoumat podmínky, za které se sportovní činnost za ekonomickou činnost považuje. Zákon říká, že za ekonomickou činnost se rozumí i činnost osob poskytujících služby. Víme, že službou je veškerá činnost, která není dodáním zboží nebo převod nemovitostí. Z toho je zřejmé, že za služby můžeme považovat pořádání sportovních akcí, provozování sportovních zařízení, stadionů atd.

---

<sup>45</sup> FRIČ, P.; GOULLI, R. *Neziskový sektor v ČR*. 1 vyd. Praha 2: Eurolex Bohemia, s. r. o., 2001. 203 s. ISBN 80-86432-04-1.

<sup>46</sup> ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii*. 3 vyd. Praha 1: Linde Praha, a. s., 2009. 354 s. ISBN 978-80-7201-746-1.

Osobou povinnou k dani je **fyzická nebo právnická osoba**, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, pokud zákon nestanoví jinak. V případě sportovce, je tedy osobou povinnou k dani tehdy, je-li jeho činnost podnikáním nebo jinou samostatně výdělečnou činností, pokud uskutečňuje samostatně ekonomickou činnost.<sup>47</sup> Plátcem daně z přidané hodnoty se **nevládní neziskové organizace** stávají jen výjimečně. Značně zhoršené postavení mají neziskové organizace při uplatňování daně na vstupu. To proto, že mají, jak zdanitelná plnění osvobozená od daně, u kterých není nárok na odpočet daně, tak zdanitelná plnění, u kterých nárok na odpočet mají, jsou povinny celkovou daň na vstupu snížit. K přepočtu daně na vstupu je stanoven koeficient.

Plátcem daně se stává tehdy, má-li sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 kalendářních měsíců přesáhne částku 1 000 000 Kč. Daňové přiznání podává do 25 dnů po skončení zdaňovacího období.

## 2. 4 Zdroje sportovců, neziskových organizací

### a) Odměny sportovců

V posledních letech ve sportovních svazech, které zajišťují sportovní reprezentaci České republiky, vznikla potřeba odměnit sportovce za mimořádné sportovní výsledky. Účelem je zvýšení motivace sportovců. V praxi se jedná o velmi různě vysoké částky. Jejich velikost se odvíjí od prestiže, významu soutěže a od velikosti a popularity daného sportovního odvětví.

V případě volby způsobu, jak bude řešena daňová povinnost související s výplatou odměn se vychází:

- § 10 odst. 1 písm. ch) ZDP – Ostatní příjmy, jsou zejména ceny z veřejných soutěží, ze sportovních soutěží a ceny ze soutěží, v nichž je okruh soutěžících

---

<sup>47</sup> Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

omezen podmínkami soutěže, anebo jde o soutěžící vybrané pořadatelem soutěže, s výjimkou uvedenou v § 4 týkající se osvobození.

- § 10 odst. 8 ZDP věta poslední – U daňových rezidentů, u nichž je sportovní činnost podnikáním nebo jinou samostatnou výdělečnou činností, se považují přijaté ceny ze sportovních soutěží za příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti.
- § 36 odst. 2 písm. l) ZDP – Zvláštní sazba daně z příjmů činí 15 % z příjmů plynoucích fyzickým osobám z cen veřejných soutěží, ze sportovních soutěží a ze soutěží, v nichž je okruh soutěžících omezen podmínkami soutěže anebo jde o soutěžící vybrané pořadatelem soutěže ( § 10 odst. 1 písm. ch)), s výjimkou cen ze soutěží a slosování, které jsou od daně osvobozeny (§ 4 odst. 1 písm. f)).
- Použitím daně zvláštní sazbou se sportovní svazy dostávají do postavení plátce daně a řídí se ustanoveními § 38d ZDP (daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně) a § 69 ZSDP (vybírání daně srážkou).<sup>48</sup>

Je nutno si uvědomit, jestli se jedná o příjem ze soutěže, pokud ano, tak o jaký druh ze soutěží uvedených v § 10 odst. 1 písm. ch) ZDP se jedná. Pojem soutěž,<sup>49</sup> český právní řád neupravuje. Pod pojmem soutěž se obecně chápou nejrozličnější způsoby porovnávání sil, dovedností, znalostí, pracovních výsledků, vlastností a to jak přímo – s ostatními účastníky soutěže – tak i nepřímo.

## **b) Zdroje a příjmy nestátních neziskových organizací**

Největším problémem sportovních organizací je získávání finančních prostředků nutných pro úspěšný a zdárný chod. Příjmy mohou být jak peněžní, tak naturální. Peněžní příjmy se podílejí na celkových příjmech ze tří čtvrtin. Finančních zdrojů existuje několik, například granty nadací a nadačních fondů, státní dotace a příspěvky, finanční prostředky ze zahraničních zdrojů atd. Státní prostředky v České

---

<sup>48</sup> Zápis z jednání Koordinačního výboru s Komorou daňových poradců ČR konaného dne 12. 11. 2003.

<sup>49</sup> Výraz se objevuje jako součást pojmu veřejná soutěž v § 847 – 849 Občanského zákoníku či obchodní veřejná soutěž v § 281 – 288 Obchodního zákoníku.



republice udělují ministerstva, města, obce nebo třeba magistráty ustavené státní správou.<sup>50</sup>

Příjmy plynoucí sportovním klubům ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a rozpočtu obce mohou mít dvojí povahu:

- Dotace – jedná se o peněžní prostředky poskytované právnickým a fyzickým osobám na stanovený účel. Po použití dotace je organizace povinna doložit přehled o čerpání a použití prostředků. Nepoužité prostředky je nutno vrátit.
- Příspěvek – je účelově vymezen. Poskytuje se pouze fyzickým osobám. Příjemce není povinen po použití prostředků dokládat naplnění účelu, protože je obecně známý z daných skutečností.<sup>51</sup>

Nemohu opomenout sponzoring. Představuje významný specifický prostředek k zabezpečení dodatečných finančních zdrojů. Mezi formy sponzorování patří: sponzorování jednotlivých sportovců, sponzorování sportovních týmů, sponzorování sportovních akcí nebo sponzorování sportovních klubů.

Nejvíce rozšířenou formou sponzoringu je sponzorování jednotlivých sportovců. Sponzorská smlouva obsahuje, jednak právo provádět reklamu za pomoci vyobrazení sportovce na svých produktech, tak i jiná opatření na podporu prodeje (např. autogramiády, akce pro spotřebitele, hry o zisk). Sportovec, kromě finanční podpory, dostává i materiální pomoc, jako sportovní oblečení, náčiní nebo vozidlo. Sponzorování sportovních klubů nabízí nejširší možnosti z hlediska činností, které lze nabídnout sponzorovi. Klub může nabídnout produkty, které vznikají díky jeho sportovní činnosti a zvláštní akce (soustředění).<sup>52</sup>

Sponzoring balancuje na pomezí reklamy a daru. Můžeme jej chápat, jako právní vztah mezi tím, kdo sponzorský příspěvek poskytuje a tím, kdo jej přijímá. Účelem sponzoringu, je vytvořit příznivý obraz podnikatelského subjektu na veřejnosti, právě ve spojitosti se sportovní akcí. Důležité je, aby se sportovní

---

<sup>50</sup> FRIČ, P.; GOULLI, R. *Neziskový sektor v ČR*. 1 vyd. Praha 2: Eurolex Bohemia, s. r. o., 2001. 203 s. ISBN 80-86432-04-1.

<sup>51</sup> [http://is.muni.cz/do/1499/el/estud/fsps/js06/t019/Sponzoring\\_a\\_reklama.pdf](http://is.muni.cz/do/1499/el/estud/fsps/js06/t019/Sponzoring_a_reklama.pdf).

<sup>52</sup> [http://is.muni.cz/do/1499/el/estud/fsps/js06/t019/Sponzoring\\_a\\_reklama.pdf](http://is.muni.cz/do/1499/el/estud/fsps/js06/t019/Sponzoring_a_reklama.pdf).

organizace v darovací smlouvě nezavazovala k žádnému protiplnění ve prospěch dárce.

## 2. 5 Odčitatelné položky

V ZDP v § 34 najdeme položky odčitatelné od základu daně, které si mohou uplatnit fyzické i právnické osoby. Kromě těchto položek si mohou **fyzické osoby** odečíst od základu daně nezdanitelné části, zatímco **právnické osoby** položky snižující základ daně.

Jak u fyzických osob, tak i u právnických osob lze od základu daně odečíst daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část. Ztrátu lze odečítat nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje. Můžeme zmínit, že lze odečíst i 100 % výdajů při realizaci projektů výzkumu a vývoje.<sup>53</sup>

Základ pro výpočet daně z příjmů **fyzických osob** lze snížit o jejich **nezdanitelnou část**.

Za nezdanitelné části základu daně, které jsou upraveny v § 15 ZDP považujeme:

- hodnotu darů (Podmínkou je, že úhrnná hodnota darů ve zdaňovacím období musí přesáhnout 2 % ze základu daně, anebo činit alespoň 1 000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně.)<sup>54</sup>,
- úroky z úvěrů poskytnutých na bytové potřeby (částka nesmí v rámci jedné domácnosti překročit 300 000 Kč),
- příspěvky na penzijní připojištění (maximálně 12 000 Kč od částky snížené o 6 000 Kč) a na kapitálové životní pojištění (maximálně 12 000 Kč za zdaňovací období),
- příspěvky zaplacené odporové organizaci (maximálně do výše 3 000 Kč),
- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (nejvýše 10 000 Kč).

<sup>53</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>54</sup> Výše a účel daru musí být poplatníkem prokázán.

Pokud nejsou, dle zákona, splněny podmínky pro uplatnění nezdaniitelných částek po celý rok, tak nezdaniitelná část základu daně činí pouze jednu dvanáctinu částky za kalendářní měsíc, na jehož počátku byly splněny předepsané podmínky. Výjimku tvoří nezdaniitelná část na poplatníka, která se uplatní v plné výši nebo vůbec. V případě vyživovaného dítěte se jedna dvanáctina určuje i za kalendářní měsíc, ve kterém se dítě narodilo nebo začalo se připravovat na budoucí povolání.<sup>55</sup>

Za **položky snižující základ daně u právnických osob** považujeme hodnotu darů, který poskytnou na veřejně prospěšné účely. Minimální výše jednoho daru musí činit 2 000 Kč. Maximální součet hodnot všech darů nesmí překročit 5 % ze základu daně sníženého o uplatněný odpočet daňové ztráty.

Neziskové organizace si mohou odečíst tzv. zvláštní odčitatelnou položku, která napomáhá k financování jejich hlavní činnosti.<sup>56</sup> Výše odčitatelné položky činí 30 % základu daně, maximálně však 1 000 000 Kč. Prostředky, které získá nezisková organizace, takto dosaženou daňovou úsporou, musí vynaložit na krytí nákladů z hlavní činnosti, a to nejpozději ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. Pokud by 30 % snížení činilo méně než 300 000 Kč, je možné odečíst částku 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně.<sup>57</sup>

## 2. 6 Osvobození od daně

Osvobozením od daně se jedná v případě, že určitá část (konkrétní druh předmětu daně) se nezahrnuje do základu daně. Jedná se o to, že z určité části předmětu daně (z daného příjmu, majetku, obratu) nebude vypočítána ani zaplacená daň. Osvobození nalezneme v jednotlivých daňových zákonech.

Daň z příjmů fyzických osob je založena na principu, že osvobozené příjmy nezakládají příjemci žádné povinnosti. Osvobozené příjmy se neuvádějí do

---

<sup>55</sup> BONĚK, V.; BĚHOUNEK, P.; BENDA, V.; HOLMES, A. *Lexikon – daňové pojmy*. 1 vyd. Ostrava: Jiří Motloch – Sagit, 2001. ISBN 80-7208-265-5.

<sup>56</sup> Podrobně § 20 odst. 7 ZDP.

<sup>57</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

daňového přiznání, ani nezakládají povinnost podávat daňové přiznání. Po výzvě správce daně musí být fyzická osoba schopna prokázat, že byly splněny podmínky pro osvobození. Osvobození nemusí být výhodou. Pokud nejsou příjmy osvobozeny od daně, je možné proti nim uplatnit výdaje.<sup>58</sup>

ZDP obsahuje osvobozené příjmy v § 4 u fyzických osob. V souvislosti s jednotlivými druhy příjmů pak v § 6 odst. 9 a § 10 odst. 3. U právnických osob je nalezneme v § 19 ZDP.

U sportovců (**fyzických osob, právnických osob**) se můžeme setkat s tyto druhy osvobození:

- cena ze sportovní soutěže nepřevyšující 10 000 Kč s výjimkou ceny ze sportovní soutěže u poplatníků, u nichž je sportovní činnost podnikáním,
- odměny vyplácené zdravotní správou dárcům za odběr krve,
- příjem získaný ve formě dávek z úrazového pojištění podle zvláštních právních předpisů upravujících úrazové pojištění,
- příjmy z prodeje movitých věci nezařazených do obchodního majetku,
- přijatá náhrada škody a pojistná plnění,
- podpory a příspěvky z prostředků nadací, nadačních fondů a občanských sdružení včetně obdobných plnění poskytovaných ze zahraničí a nepeněžního plnění,
- dotace ze státního rozpočtu, z rozpočtu obcí, krajů, státních fondů, regionální rady regionu soudržnosti,
- členské příspěvky podle stanov nebo podle zřizovacích listin,
- příjmy z loterií a jiných her, u nichž bylo vydáno povolení ministerstva financí, atd.<sup>59</sup>

---

<sup>58</sup> BONĚK, V.; BĚHOUNEK, P.; BENDA, V.; HOLMES, A. *Lexikon – daňové pojmy*. 1 vyd. Ostrava: Jiří Motloch – Sagit, 2001. ISBN 80-7208-265-5.

<sup>59</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

## 2. 7 Sleva na dani

Sleva na dani je zákonem vymezená částka, o níž se při splnění stanovených podmínek, snižuje již vypočtená daň. Může být stanovena v absolutní částce nebo poměrnou částkou z vypočtené daně. Slevu musí daňový subjekt uplatnit v daňovém přiznání.

V souvislosti se sportovcem, jako **fyzickou osobou** připadají do úvahy slevy z titulu poplatníka, manželky (manžela), případně daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním v domácnosti. Podrobněji uvádí § 35ba a § 35 c ZDP.

U **právnických osob** bychom neměli opomenout slevy z titulu zaměstnávání osob se zdravotním postižením, z titulu investičních pobídek nebo slevu jedné dvanáctiny daně, pokud zaměstnávají nejméně 25 zaměstnanců.

## 2. 8 Způsob výběru daně z příjmů

Způsob výběru daně v České republice je závislý na tom, o jaký druh zdanitelného příjmu se jedná. Daň z příjmů, v souvislosti se sportovní činností, lze vybrat třemi způsoby:

a) **Srážkou, podle zvláštní sazby daně dle § 38d ZDP.** Daň se vybírá srážkou z příjmů včetně záloh, na které se vztahuje zvláštní sazba daně dle § 36 ZDP.<sup>60</sup> Základem daně je pouze příjem, pokud v zákoně není stanoveno jinak. Nesnižuje se o nezdánitelnou část základu daně a zaokrouhuje se na celé koruny dolů.

Nově § 36 odst. 7 říká, že pokud sportovec, který je daňovým rezidentem členského státu Evropské unie, uvede své příjmy do daňového přiznání, započte se sražená daň na jeho celkovou daňovou povinnost, vztahující se k příjmům ze zdrojů na území České republiky. Pokud je jeho daňová povinnost nižší, než daň sražená

---

<sup>60</sup> § 36 ZDP – zvláštní sazba daně, činí 15 %.

nebo vykázal nulu či ztrátu, vznikne ve výši daňové povinnosti, kterou nelze započítat, přeplatek.

Srážku je povinen provést plátce daně při výplatě, poukázání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka. Sraženou daň je povinen plátce daně odvést svému místně příslušnému správci daně do konce následujícího kalendářního měsíce po dni, kdy byl povinen srážku provést.

b) **Na podkladě daňového přiznání dle § 38g ZDP.** Daňové přiznání je nutno podat, pokud roční příjmy fyzických osob, jež jsou předmětem daně, přesáhly 15 000 Kč. V případě příjmů ze závislé činnosti, sportovec nemusí podávat daňové přiznání, pokud nemá jiné příjmy vyšší, než 6 000 Kč za kalendářní rok.<sup>61</sup> V daňovém přiznání uvede poplatník veškeré své příjmy, slevy na dani a daňové zvýhodnění. Daňové přiznání se podává nejpozději do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období dle § 40 ZSDP.

c) **Zálohami na daň z příjmů ze závislé činnosti dle § 38h ZDP.** Plátce daně vypočte zálohu z příjmů fyzických osob ze základu pro výpočet zálohy. Základem pro výpočet zálohy je úhrn příjmů ze závislé činnosti vyplacený poplatníkovi za kalendářní měsíc nebo za zdaňovací období, snížený o částky, které jsou od daně osvobozeny a zvýšený o povinné pojistné. Záloha do 100 Kč je zaokrouhlena na celé koruny nahoru. Záloha nad 100 Kč, zaokrouhlena na celé stokoruny nahoru, činí 15 %. Pokud poplatník podepsal prohlášení k dani podle § 38k, tak plátce daně sníží vypočtenou zálohu o měsíční slevu na dani podle § 35ba. Pokud poplatník nepodepsal prohlášení k dani, tak základ pro výpočet zálohy na daň se zjistí obdobně, ale nesníží se o měsíční slevu na dani. To platí za předpokladu, že se nejedná o příjmy zdaněné daní vybíranou srážkou podle § 36.<sup>62</sup>

---

<sup>61</sup> Podrobně § 38g odst. 2 ZDP.

<sup>62</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

## 3 Zdaňování sportovní činnosti v kontextu s mezinárodním zdaněním

### 3. 1 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění

Mezinárodní hospodářská spolupráce je důležitým činitelem rozvoje národních ekonomik vedoucím z dlouhodobého hlediska k efektivnějšímu využití zdrojů a k dosahování vyšší životní úrovně. Po právní stránce je mezinárodní dvojí zdanění výsledkem kolize daňových předpisů dvou nebo více států. K této kolizi dochází např. proto, že táž osoba splňuje podmínky osobní daňové příslušnosti současně ve dvou státech.<sup>63</sup>

Smlouvy o zamezení dvojího zdanění jsou smlouvy mezistátní, jejichž účelem je zabránit dvojímu zdanění téhož příjmu (popř. téhož majetku), jak ve státě zdroje, tak ve státě příjemce. Také mají zabránit tomu, aby některý příjem nebyl zdaněn vůbec. Upravují podrobněji než vnitrostátní právní předpisy definici rezidenta (resp. daňového domicila) a způsoby výměny informací mezi smluvními státy.<sup>64</sup>

V České republice zařazujeme tyto smlouvy mezi tzv. prezidentské smlouvy, tzn., že pravomoc sjednávat tyto smlouvy přísluší prezidentovi republiky. Ten může sjednávání smluv přenést na vládu nebo s jejím souhlasem na její jednotlivé členy. Ty poté sjednává a podepisuje ministr financí.

Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění dle čl. 49 Ústavy zaznamenávají:

- a) smlouvy upravující práva osob,
- b) hospodářské smlouvy všeobecné povahy a
- c) smlouvy o věcech, jejichž úprava je vyhrazena zákonu, podléhající před svou ratifikací souhlasu Parlamentu ČR, a to v obou jeho komorách.

<sup>63</sup> BAKEŠ, M. a kol. *Finanční právo*. 4 vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. 771 s. ISBN 80-7179-431-7.

<sup>64</sup> BONĚK, V.; BĚHOUNEK, P.; BENDA, V.; HOLMES, A. *Lexikon – daňové pojmy*. 1 vyd. Ostrava: Jiří Motloch – Sagit, 2001. ISBN 80-7208-265-5.

Před ratifikací těchto smluv rozhoduje Ústavní soud o jejich souladu s ústavním pořádkem. Smlouva nabývá platnosti po výměně ratifikačních listin podle podrobných ustanovení smlouvy. Je publikována ve Sbírce mezinárodních smluv sdělením ministerstva zahraničních věcí. Vyhlášením se smlouva stává součástí českého právního řádu, kde má přednost před zákonem.

Smlouvy o zamezení dvojího zdanění u jednotlivých druhů příjmů stanoví, kterému ze smluvních států – zda státu zdroje nebo státu příjemce – přísluší zdanění. U příjmů, u nichž je uplatňována srážková daň (dividendy, úroky, licenční poplatky) pak stanoví, jaká nejvyšší daň může být uplatněna ve státu zdroje bez ohledu na vnitřní právní předpisy (smlouvy jsou nadřazeny vnitřním – tuzemským právním předpisům).<sup>65</sup>

V dnešní době jsou smlouvy obvykle dvoustranné. V minulosti se objevily i vícestranné, uzavřené mezi státy bývalé Rady vzájemné hospodářské pomoci. Princip jejich uzavírání probíhá podle dvou mezinárodně uznávaných vzorů (OECD, OSN). Smlouvy mezi hospodářsky vyspělými státy jsou s určitými odchylkami sjednávány podle vzorové smlouvy OECD. Smlouvy mezi hospodářsky vyspělými a rozvojovými státy jsou obvykle sjednávány podle vzorové smlouvy OSN. Vzorová smlouva OECD je nejvýznamnějším dokumentem vypracovaným v daňové oblasti. Text spolu s komentářem ke smlouvě podává podrobný návod ke sjednávání takových smluv a zejména k jejich interpretaci, přičemž bere v úvahu i ostatní doporučení Rady OECD. Liší se v konkrétnostech, ale struktura je obdobná.

Smlouvy, které jsou závazné pro obě smluvní strany, jsou v ČR publikovány od 1. ledna 2000 ve Sbírce mezinárodních smluv. Přehled států, s nimiž má ČR uzavřeny smlouvy o zamezení dvojího zdanění uvádím v příloze č. 5.

Smlouvy vycházejí z daňových zákonů jednotlivých smluvních států a modifikují je ve vztahu k subjektům druhého smluvního státu. Mezinárodní smlouva, která má vyšší právní sílu než daňový zákon, nikdy nemůže stanovit vyšší právní sílu než daňový zákon. Nikdy nemůže stanovit daňovou povinnost nad rozsah stanovený

---

<sup>65</sup> BONĚK, V.; BĚHOUNEK, P.; BENDA, V.; HOLMES, A. *Lexikon – daňové pojmy*. 1 vyd. Ostrava: Jiří Motloch – Sagit, 2001. ISBN 80-7208-265-5.



vnitrostátními daňovými předpisy, tzn. že smlouvy daňovým subjektům nestanoví žádné jiné daňové povinnosti než ty, které jsou již obsaženy v daňových zákonech.<sup>66</sup>

Existuje mnoho důvodu k uzavírání smluv o zamezení dvojího zdanění. Např. obava z konfliktu mezi soupeřícími daňovými národy jednotlivých států nebo snaha zamezit dvojímu zdanění příjmů daňových rezidentů států, jejichž smlouvy se týkají. Významné důvody najdeme ve snaze zabránit daňovým únikům, vyhýbání se plnění daňových povinností a důvody politické.

Smlouvy obsahují typická ustanovení smluv, a tedy:

- Definice – důležité výrazy jsou v zájmu jednotné interpretace přímo definovány,
- Daňový domicil – vztah daňového rezidenta ke státu,
- Zdanění obchodních a průmyslových zisků podniků,
- Zabránění daňovému úniku,
- Zdanění zisků z letecké a námořní dopravy,
- Zdanění dividend a jiných podílů na čistém zisku kapitálových společností,
- Zdanění úroků,
- Zdanění licenčních poplatků,
- Zvláštní ustanovení ke zdanění dividend, úroků a licenčních poplatků,
- Zdanění příjmů z výkonu svobodného povolání,
- Příjmy ze zaměstnání (ze závislé činnosti),
- Zdanění tantiém,
- Zdanění příjmů umělců a sportovců,
- Zdanění jiných příjmů,
- Vyloučení dvojího zdění ve státě příjemce,
- Všeobecná ustanovení.

---

<sup>66</sup> RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*. 3 vyd. Anag, 2009. ISBN 978-80-7263-511-5.

## **3. 2 Český sportovec provozující sportovní činnost v zahraničí**

Rozhodující roli pro určení způsobu zdanění sportovce je stanovení rezidentství. Musíme si uvědomit, že sportovci jsou velmi aktivním článkem. Pobývají v různých státech a v České republice se většinou zdržují v době, kdy není sportovní sezóna.

Má-li sportovec na území České republiky trvalé bydliště, ale nezdržuje se zde více než 183 dní v kalendářním roce, je také pokládán za daňového rezidenta.<sup>67</sup> Pokud sportovec nemá zájem příjmy dosahované v zahraničí zdanit na území České republiky, je povinen pro daňové účely prokázat okolnosti a svůj úmysl se v bydlišti nezdržovat. Sportovec (daňový rezident) je povinen podat místně příslušnému finančnímu úřadu daňové přiznání do 31. března za uplynulý kalendářní rok. Je pochopitelné, že může dojít ke dvojímu zdanění. Je potřeba vědět, zda má Česká republika s příslušným státem uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění. Je-li uzavřena, použije se na konkrétní druh příjmu metoda obsažené ve smlouvě.

Bude-li se jednat o daňového nerezidenta<sup>68</sup>, nároky na osvobození nebo snížení daně podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění se přiznávají automaticky. Je potřeba, aby sportovec podal žádost na vyčíslení sražené daně. Po sražení daně z příjmů dosažených na území České republiky mu bude vystaveno tzv. Potvrzení o zaplacení daně. Toto potvrzení bude sloužit jako doklad pro prokázání daně zaplacené v České republice v jeho daňovém přiznání podaném v zemi, kde je rezidentem.

### **3. 2. 1 Sportovec a vyloučení dvojího zdanění**

Smlouvy o zamezení dvojího zdanění se vztahují na daňové rezidenty smluvních států bez ohledu na jejich státní příslušnost. Dvojí zdanění se vylučuje tím, že jednotlivé druhy příjmů se přidělují ke zdanění, buď státu příjemce nebo státu

---

<sup>67</sup> Základní pojmy související s touto problematikou jsem popsala v první části mé diplomové práce.

<sup>68</sup> Zdanění podléhají příjmy ze zdrojů na území České republiky.

zdroje příjmu. Může nastat situace, že se právo ke zdanění určitého příjmu rozděluje mezi oba smluvní státy.<sup>69</sup>

Fyzické a právnické osoby určitého smluvního státu mají v jiném smluvním státě právo na rovné nakládání (zákaz diskriminace), jako vlastní příslušníci tohoto státu. Ministerstva financí mají právo napravovat rozhodnutí daňových úřadů, jimiž byla porušena smlouva o zamezení dvojího zdanění. Jsou oprávněny řešit obtíže a pochybnosti, které mohou vzniknout při výkladu a aplikaci smluv. Jsou povinny si vzájemně poskytovat informace nutné pro provádění smluv, za účelem zabránění daňového úniku.<sup>70</sup>

V situaci, kdy je stejný příjem podroben zdanění jak v zahraničí, tak v České republice, vzniká nebezpečí dvojího zdanění. Ke snížení a zabránění dvojího zdanění přijala Česká republika jak vnitrostátní opatření, tak mezinárodní dvoustranná opatření.

Příjmy ze zahraničí můžeme rozdělit do dvou skupin:

- příjmy ze státu, se kterým nemá Česká republika daňovou smlouvu,
- příjmy ze státu, se kterým má Česká republika daňovou smlouvu.

### **3. 2. 1. 1 Příjmy z nesmluvního státu**

Z důvodu zabránění dvojímu zdanění můžeme postupovat dle § 24 odst. 2 písm. ch) ZDP nebo dle § 6 odst. 14 ZDP a o zaplacenou daň v zahraničí snížit základ daně. Důležitou úlohu hraje zdaňovací období. Zákon říká, že zaplacenou daň lze uplatnit ve zdaňovacím období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání, následujícím po zdaňovacím období, nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání.<sup>71</sup> Daň zaplacenou v zahraničí daňový subjekt prokazuje potvrzením vydaným zahraničním správcem daně.

---

<sup>69</sup> BAKEŠ, M. a kol. *Finanční právo*. 4 vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. 771 s. ISBN 80-7179-431-7.

<sup>70</sup> BAKEŠ, M. a kol. *Finanční právo*. 4 vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. 771 s. ISBN 80-7179-431-7.

<sup>71</sup> RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*. 3 vyd. Anag, 2009. ISBN 978-80-7263-511-5.

Pokud by tedy sportovec vykonával sportovní činnost v nesmluvním státě a platil by z těchto příjmů daň v zahraničí, může si tak v daňovém přiznání snížit o zaplacenou daň základ daně.

### **3. 2. 1. 2 Příjmy ze smluvního státu**

Každá smlouva o zamezení dvojího zdanění obsahuje opatření, ve kterém je dvojí zdanění jednoho příjmu buď zcela vyloučeno nebo minimalizováno. Uvádím výňatky z uvedených smluv:

**a) Smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi Českou republikou a Slovenskou republikou** říká, že příjmy, které pobírá rezident jednoho smluvního státu jako sportovec z takovýchto osobně vykonávaných činností ve druhém smluvním státě, mohou být zdaněny v tomto druhém státě.<sup>72</sup>

Jestliže příjmy z činností osobně vykonávaných sportovcem neplynou sportovci samému, nýbrž jiné osobě, mohou být tyto příjmy zdaněny ve smluvním státě, ve kterém sportovec vykonává svoji činnost.

Výraz „sportovec“ není ve smlouvě definován a zahrnuje širokou škálu osob. Za sportovce jsou považováni nejen účastníci tradičních sportů (např. běžci, plavci, tenisté, hokejisté, apod.), ale také hráči golfu, hráči kriketu, automobiloví závodníci a další. Je možné sportovní činnost aplikovat na příjmy z činností, které jsou často považovány za činnosti zábavní povahy, jakou jsou kulečnickové, šachové nebo bridžové soutěže.

Kromě odměn za osobní vystoupení mohou sportovci získat i další příjem ve formě licenčních poplatků, finančních podpor od sponzorů, plateb za reklamu apod. Pokud není přímé spojení mezi příjmem a veřejným vystoupením sportovce v daném smluvním státě, neaplikuje se na daný příjem článek 16 (Umělci a sportovci), ale

---

<sup>72</sup> <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2003/sb045-03m.pdf>.

článek 7 (Zisky podniků) a článek 12 (Licenční poplatky) smlouvy. Zmíněné příjmy se považují za příjmy z osobně vykonávané činnosti jen tehdy, pokud mezi těmito příjmy a osobním vystoupením lze prokázat přímou spojitost.

**b) Smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi Českou republikou a Polskou republikou** se zmiňuje o příjmech sportovce stejně, jako smlouva se Slovenskou republikou.

Příjmy, o kterých jsem se zmínila, budou vyjmuty ze zdanění ve smluvním státě, v němž sportovec vykonává svoji činnost, za předpokladu, že tato činnost je hrazena z podstatné části z veřejných fondů tohoto státu nebo druhého státu nebo je tato činnost vykonávána na základě kulturní dohody nebo ujednání mezi smluvními státy.<sup>73</sup>

**c) Smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi Českou republikou a USA** říká, že příjmy, které pobírá rezident jednoho smluvního státu jako sportovec ze svých osobně vykonávaných činností v druhém smluvním státě, mohou být zdaněny v tomto druhém státě, vyjma případů, kdy částka hrubých příjmů plynoucích tomuto sportovci včetně výdajů, jež mu byly nebo jeho jménem byly hrazeny z takových činností, nepřesáhne dvacet tisíc amerických dolarů nebo jejich ekvivalent v českých korunách za příslušný daňový rok.<sup>74</sup>

Daň může být uložena srážkou na celou částku všech hrubých příjmů plynoucích takovému sportovci, v kterémkoli období během příslušného daňového roku za předpokladu, že je sportovec oprávněn obdržet refundaci takových daní, jestliže nevznikne daňová povinnost v příslušném daňovém roce podle ustanovení smlouvy.

**Příklad:** Český sportovec je profesionálním sportovcem. V průběhu roku 2009 se zúčastní několika soutěží. V měsíci leden až únor pobýval v ČR na domácích

---

<sup>73</sup> <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/1994/sb10-94.pdf>.

<sup>74</sup> <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/1994/sb10-94.pdf>.

soutěžích. V měsíci březnu až srpnu pobýval ve Velké Británii, kde se připravoval na nejdůležitější zápasy sezóny. V měsíci září až listopad pobýval v Polsku, kde se zúčastnil posledních soutěží v sezóně.

### Příjmy hráče

V případě, že by hráč vyhrál, obdržel by následující příjmy:

Domácí zápas celkem 4 000 000,-- Kč,  
 Zápas ve VB celkem 248 227,-- GBP,  
 Zápas v Polsku celkem 800 000,-- PLV.

### Zdanění jednotlivých příjmů

	Česká republika	Velká Británie	Polsko
Příjem	4 000 000,-- Kč	248 227,-- GBP	800 000,-- PLV
Daň	600 000,-- Kč	99 291,-- GBP	305 967,-- PLV
Obdrží	3 400 000,-- Kč	148 936,-- GBP	494 093,-- PLV

Daň v České republice činí 15 %.

$$4\,000\,000 \times 0,15 = 600\,000,--$$

Tabulka č. 3 Daň v Polské republice - daňové sazby jsou klouzavě progresivní a mají tyto hodnoty

Zdanitelný příjem (PLN)	Daň (PLN)
Do 3 089	0
3 089 – 44 490	19 % minus 586,85
44 490 – 85 528	7 866,19 + 30 % z částky přesahující 44 490
Nad 85 528	20 177,59 + 40 % z částky přesahující 85 528

**Zdroj 2** ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii. 808 publikace. Linde Praha, a. s., 2009. ISBN 978-80-7201-746-1.

Výpočet:  $20\,177,59 + 40\% \text{ z } 714\,472 = 305\,967 \text{ PLN}$

Kurz ČNB činí 6,425 PLN. Po přepočtu na CZK činí zdanitelný příjem 5 140 000,-- a daň 1 965 834,--.

Tabulka č. 4 Daň ve Velké Británii

Druhy sazby	Příjmový interval (GBP)	Sazba %
Nižší	Do 2 320	10 %
Základní	2 320 – 36 000	20 %
Vyšší	Nad 36 000	40 %

**Zdroj 3** ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii. 808 publikace. Linde Praha, a. s., 2009. ISBN 978-80-7201-746-1.

Výpočet:  $248\,227 \times 40\% = 99\,291,--$  GBP

Kurz činí 29,438 GBP. Po přepočtu na CZK činí zdanitelný příjem 7 307 306,-- a daň 2 922 928,--.

Na konci roku podá sportovec XY daňové přiznání. Sportovec v daném roce daroval krev v měsíci lednu. Dále si uplatňuje slevu na poplatníka a na vyživované dítě.

### Výpočet

Celkové zdanitelné příjmy činí 16 447 306,--

Daň z těchto příjmů činí  $16\,447\,306 - 2\,000 = 16\,445\,306,--$

Zaokrouhleno na 16 445 300, daň 2 466 795,--

Příjem z Polské republiky činí 5 140 000,--

Daň z těchto příjmů činí 1 965 834,--

Podíl zahraničních příjmů na celkovém základu daně činí

$$(5\,140\,000 / 16\,447\,306) \times 100 = 31,25\%$$

Tomu odpovídá daň v České republice

$$(2\,466\,795 \times 31,25) / 100 = 770\,873,--$$

K zápočtu bude uznána daň jen ve výši 770 873,--. Zbylou část 1 965 834 - 770 873 = 1 194 961,-- může sportovec uplatnit jako náklad následujícího roku.

Příjem z Velké Británie činí 7 307 306,--

Daň z těchto příjmů činí 2 922 928,--

Podíl zahraničních příjmů na celkovém základu daně činí

$$(7\,307\,306 / 16\,447\,306) \times 100 = 44,43\%$$

Tomu odpovídá daň v ČR  $(2\,466\,795 \times 44,43) / 100 = 1\,095\,997,--$

Stejný případ. K zápočtu bude uznána daň ve výši 1 095 997,--, protože zaplacená částka v zahraničí je vyšší. Zbylou část ve výši  $2\,922\,928 - 1\,095\,997 = 1\,826\,931$ ,--, může sportovec uplatnit jako náklad následujícího roku.

Daňová povinnost ze smluvních států bude činit

$$2\,466\,795 - 770\,873 - 1\,095\,997 = 599\,925,--$$

Po uplatnění slev na dani činí celková daňová povinnost sportovce

$$599\,925 - 24\,840 - 10\,680 = 564\,405,--$$

### 3. 2. 2 Metody vyloučení dvojího zdanění

Základními metodami pro vyloučení dvojího zdanění jsou metoda vynětí a metoda zápočtu zahraniční daně. Nutno si uvědomit, že ne zákon ale smlouvy určují, která metoda na jaký druh příjmů má být použita. Postup při uplatnění metod je dán domácí legislativou.<sup>75</sup>

V zásadě se používají dvě metody:

- **Metoda vynětí** – spočívá v tom, že pro účely stanovení daňové povinnosti ve státě příjemce se příjem dosažený v zahraničí vyjme (nezahrne se do základu daně). Příjem je tedy zdaněn ve státě zdroje. Tato metoda má dvě formy:
  - Vynětí úplné (prosté) – příjem ze zahraničí se vůbec nebere v úvahu.
  - Vynětí s výhradou progrese – příjem zdaněný v zahraničí je sice ve státě příjemce ze zdanění vyňat, ale zbývající část příjmů je zdaněna takovou sazbou daně, která by příslušela daňovému základu obsahujícímu i vyňatý příjem.

**Příklad:** Vzhledem k současné politické situaci není vyloučeno opětné zavedení progresivního zdanění fyzických osob. Proto uvádím příklad pro rok 2007 a 2010. Český sportovec dosáhl v roce 2007 základu daně 310 000 Kč. Příjmy z jeho

---

<sup>75</sup> RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*. 3 vyd. Anag, 2009. ISBN 978-80-7263-511-5.



zahraničních aktivit činily v přepočtu na české koruny 520 000 Kč, z toho daň zaplacená v zahraničí činila 98 800 Kč. Sportovec si uplatní základní slevu na poplatníka, která v roce 2007 činila 7 200 Kč a v roce 2010 činí 24 840 Kč.

Daň pro rok 2010 činí 15 %.

Tabulka č. 2 Daň z příjmů fyzických osob za rok 2007

<b>Základ daně</b>			
<b>od 0 Kč</b>	<b>do Kč</b>	<b>Daň přesahujícího</b>	<b>Ze základu</b>
0	121 200	12 %	
121 200	218 400	14 544 Kč + 19 %	121 200 Kč
218 400	331 200	33 012 Kč + 25 %	218 400 Kč
331 200	a více	61 212 Kč + 32 %	331 200 Kč

Zdroj 4 <http://www.ucetnikavarna.cz/up/cs/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-fyzickych-osob/>.

### **Vynětí úplné:**

Základ daně po vynětí je 310 000 Kč

#### **Rok 2010**

Daňová povinnost v České republice činí  $310\,000 \times 0,15 = 46\,500$  Kč

Po odpočtu slevy na dani ( $46\,500 - 24\,840$ ) činí daňová povinnost 21 660 Kč

Celková daňová povinnost sportovce činí  $21\,660 + 98\,800 = 120\,460$  Kč

#### **Rok 2007**

Daňová povinnost v České republice činí  $310\,000 - 218\,400 = 91\,600 \times 0,25 = 22\,900 + 33\,012 = 55\,912$  Kč

Po odpočtu slevy na dani ( $55\,912 - 7\,200$ ) činí daňová povinnost 48 712 Kč

Celková daňová povinnost sportovce činí  $48\,712 + 98\,800 = 147\,512$  Kč

Můžeme vidět, že rok 2010 z pohledu zdanění, je pro sportovce výhodnější. Jeho daňová povinnost je nižší a to o 27 052 Kč, z důvodu nižšího daňového zatížení.

Tuto metodu má zakotvenu jediná česká smlouva o zamezení dvojího zdanění, a to smlouva s Brazílií. V ostatních případech se používá metoda vynětí s výhradou progrese.

### **Vynětí s výhradou progrese:**

Souhrnný základ daně činí 830 000 Kč

#### **Rok 2010**

Daňová povinnost činí  $830\,000 \times 0,15 = 124\,500$  Kč

Průměrná sazba daně činí  $(124\,500 : 830\,000) \times 100 = 15 \%$

Dále se příjmy ze zahraničí vyjmou ze základu daně, který pak činí 310 000 Kč

Z tohoto základu daně, daň vypočtená průměrnou sazbou daně 15 % činí 46 500 Kč

Daň po uplatnění slevě na poplatníka činí  $46\,500 - 24\,840 = 21\,660$  Kč

#### **Rok 2007**

Daňová povinnost činí  $830\,000 - 331\,200 = 498\,800 \times 0,32 = 159\,616 + 61\,212 = 220\,828$  Kč

Průměrná sazba daně činí  $(220\,828 : 830\,000) \times 100 = 26,61 \%$

Dále se příjmy ze zahraničí vyjmou ze základu daně, který pak činí 310 000 Kč.

Z tohoto základu daně, pak daň vypočtená průměrnou sazbou daně 26,61 % činí 82 491 Kč.

Daň po uplatnění slevě na poplatníka činí  $82\,491 - 7\,200 = 75\,291$  Kč

I když je tato metoda používána v řadě daňových smluv, její vliv na výši daně se v České republice neprojeví, protože byla zrušena progresivní sazba daně.

- **Metoda započtení** – ve státě příjemce se zahrnou do základu daně jak příjmy z tuzemska, tak i příjmy ze zahraničí. Z takto stanoveného základu se vypočítá daň. Od daně se pak prokazatelně odečte daň zaplacená v zahraničí. Tato metoda má také dvě formy:
  - Plný zápočet – zahraniční daň se započte v plné výši bez ohledu na sazby daně v tuzemsku a zahraničí.
  - Prostý zápočet – zaplacená daň se v zahraničí započte na daňovou povinnost v tuzemsku pouze do výše daně, která by připadala poměrně na zahraniční příjem v tuzemsku (v případě, že je zahraniční daň vyšší než tuzemská, započte se pouze ve výši odpovídající tuzemské dani).<sup>76</sup>

<sup>76</sup> BONĚK, V.; BĚHOUNEK, P.; BENDA, V.; HOLMES, A. *Lexikon – daňové pojmy*. 1 vyd. Ostrava: Jiří Motloch – Sagit, 2001. ISBN 80-7208-265-5.

**Příklad:** Celkové zdanitelné příjmy (příjmy podle § 7 po odpočtu výdajů) sportovce činí 510 000 Kč. Z toho vypočtená daň 15 % činí 76 500 Kč. V základu daně jsou zahrnuty i příjmy ze smluvního státu, a to ve výši 150 000 Kč. Daň činí 30 %, tedy 45 000 Kč.

Celkový podíl zahraničních příjmů na celkovém základu daně činí:

$$150\,000 / 510\,000 \times 100 = 29,41 \%$$

Tomu odpovídá daň v České republice  $76\,500 \times 29,41 / 100 = 22\,499$  Kč

Tím, že je v zahraničí zaplacená daň vyšší, než odpovídá dani zaplacené z těchto příjmů v České republice, lze započítat pouze částku 22 499 Kč a daň 54 001 Kč ( $76\,500 - 22\,499$ ). Rozdíl daně  $45\,000 - 22\,499 = 22\,501$  Kč lze uplatnit jako výdaj v následujícím zdaňovacím období.

### **3. 3 Zahraniční sportovec provozující sportovní činnost v České republice**

Budeme-li brát, že sportovec má ve své zemi uzavřenou smlouvu ke sportovní organizaci, jeví se jeho sportovní činnost jako podnikání. Tento poplatník nemá na území České republiky bydliště a zdržuje se zde v omezeném časovém okamžiku (v rámci soutěže). Vzniká zde problém, že nemusí být splněna daňová povinnost v České republice. Finanční úřady mohou těžko provádět běžnou daňovou kontrolu. Nástroj, který zabezpečuje splnění daňových povinností zahraničních sportovců, je zajištění daně (případně srážková daň).

Základem pro zajištění daně je hrubý příjem zahraničního sportovce. Do úvahy můžeme vzít nejen plnění poskytovaná v penězích, ale i plnění poskytovaná v nepeněžní formě. Znakem srážkové daně a zajištění daně je přenesení odpovědnosti za vybrání a odevzdání daně na subjekt, který vyplácí úhradu ve prospěch sportovce, tedy na plátce daně.<sup>77</sup>

---

<sup>77</sup> RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*. 3 vyd. Anag, 2009. ISBN 978-80-7263-511-5.

Plátce daně je povinen provést srážku daně při výplatě, poukázání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka. Je povinen odvést tuto částku svému místně příslušnému správci daně do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém vznikla povinnost provést zajištění daně. Současně musí splnit oznamovací povinnost a podat správci daně hlášení o provedeném zajištění daně.

### 3. 4 Sportovci v Evropské unii

Vývoj evropské integrace vyžaduje, pro potřeby fungování jednotného trhu od svých aktérů, těsnou spolupráci v daňové oblasti. Je nutná výměna informací, harmonizace nebo koordinace daňových systémů. Daňová politika je symbolem národní suverenity státu.<sup>78</sup>

Spolupráce v daňové oblasti byla zakotvena v zakládajících smlouvách Evropského společenství. Sport hraje významnou roli ve všech zemích Evropské unie. Žádná ze smluv Evropského společenství neobsahuje článek týkající se sportu. Důležitou roli hraje judikatura Evropského soudního dvora v případě, že pro sport neexistuje speciální úprava.

Evropský soudní dvůr je nejvyšším soudem Evropské unie. Byl zřízen v roce 1952 a sídlí v Lucemburku. V čele se nachází předseda. Za každý stát Evropské unie je v něm 1 soudce. Můžeme říci, že soudní dvůr představuje tzv. hnací motor pro rozvoj komunitárního práva. V praxi bývají rozsudky považovány za směrodatné. Nejsou pramenem práva (tzn. jsou závazná jen v konkrétní věci).<sup>79</sup> Evropský soudní dvůr vydal několik rozsudků, které se sportem souvisejí.

---

<sup>78</sup> ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii*. 3 vyd. Praha 1: Linde Praha, a. s., 2009. 354 s. ISBN 978-80-7201-746-1.

<sup>79</sup> [http://cs.wikipedia.org/wiki/Evropsk%C3%BD\\_soudn%C3%AD\\_dv%C5%AFr](http://cs.wikipedia.org/wiki/Evropsk%C3%BD_soudn%C3%AD_dv%C5%AFr).

### 3. 4. 1 Rozsudky Evropského soudního dvora

**a) Rozsudek ze dne 12. prosince 1974 (věc C-36/74)**<sup>80</sup> – Nizozemský soud zajímalo, zda volič musí být stejné národnosti jako cyklista (tato zásada je obsažena ve stanovách Mezinárodní cyklistické unie). Problematika se týkala volného pohybu pracovníků uvnitř Společenství (svobody usazování a poskytování služeb).

Ve výroku rozsudku bylo uvedeno, že s přihlédnutím k cílům Společenství, je sport podřízen právu Společenství pouze tehdy, pokud je ekonomickou aktivitou. Zákaz diskriminace na základě státní příslušnosti nemá vliv na složení sportovních týmů. Formace týmů je otázkou čistě sportovního zájmu a nesouvisí s ekonomickou aktivitou. Evropský soudní dvůr deklaroval sportovní činnost, jako činnost pracovní. Sportovce označil za pracovníky.

**b) Rozsudek ze dne 13. dubna 2000 (věc C-176/96)**<sup>81</sup> – Problematika se týkala diskriminace při přestupech profesionálních sportovců do jiných klubů v průběhu sezóny (volného pohybu pracovníků). Konkrétně se jednalo o finského státního příslušníka Jyri Lehtonen, který byl profesionální basketbalista. Přestoupil do jiného klubu v průběhu sezóny později, než k datu 28. února běžného roku (pravidlo basketbalové federace).<sup>82</sup>

Ve výroku rozsudku se dočteme, že článek 48 smlouvy o založení evropského společenství brání tomu, aby byla uplatňována pravidla sportovních svazů<sup>83</sup>, jestliže jiní hráči mohou přestoupit i po tomto datu. Výjimku tvoří pouze

---

<sup>80</sup> B. N. O. Walrave and L. J. N. Koch v. Association Union cycliste internationale, Koninklijke Nederlandsche Wielren Unie et Federación Española Ciclismo.

<sup>81</sup> Jyri Lehtonen et Castors Canada Dry Namur-Braine ASBL v. Fédération Royale Belge des Sociétés de Basket-ball ASBL.

<sup>82</sup> <http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=cs&alljur=alljur&jurcdj=jurcdj&jurtpi=jurtpi&jurftp=jurftp&numaff=C-176/96&nomusuel=&docnodecision=docnodecision&allcommjo=allcommjo&affint=affint&affclose=affclose&alldocrec=alldocrec&docor=docor&docav=docav&docsom=docsom&docinf=docinf&alldocnorec=alldocnorec&docnoor=docnoor&radtypeord=on&newform=newform&docj=docj&docop=docop&docnoj=docnoj&typeord=ALL&domaine=&mots=&resmax=100&Submit=Rechercher>.

<sup>83</sup> Zakazují basketbalovým klubům stavět hráče z jiných členských států v zápasech národní ligy v případech, kdy jde o hráče, kteří přestoupili do klubu po stanoveném datu.

objektivní důvody, které se týkají sportovních zájmů jako takových a rozdílné postavení.

**c) Rozsudek ze dne 15. prosince 1995 (věc C-415/93)<sup>84</sup>** – Problematika se týkala volného pohybu pracovníků, hospodářské soutěže a dominantního postavení. Konkrétně se jednalo o převod profesionálního fotbalisty.

Výrok rozsudku říká, že profesionální fotbalista, který je státním příslušníkem členského státu nesmí, v případě skončení smlouvy s jeho klubem, být zaměstnán klubem z jiného členského státu, pokud tento klub nezaplatil původnímu klubu poplatek za přestup, trénování a rozvoj hráče.<sup>85</sup>

Dopad tohoto případu není významný jen pro fotbal, ale i pro profesionální sport obecně. Kluby musí s hráči uzavírat smlouvy na delší, dobu než tomu bylo dříve, jinak riskují ztrátu hráče na základě volného přestupu. Menší kluby si nemohou dovolit uzavírání smluv na delší dobu s hráči, kteří nemusí splnit předpoklady klubu. Z toho vyplývá že, dobří hráči v malých klubech budou moci přestupovat do větších klubů na základě volného přestupu. Malé kluby, již nevydělávají na přestupech hráčů, protože nový klub upřednostňuje hráče, jehož smlouva byla ukončena.

**Aktivita Soudního dvora** v daňové oblasti vychází z naplňování obecných a daňových zásad. Mezi obecné zásady patří naplňování tzv. čtyř svobod (volného pohybu zboží, služeb, osob a kapitálu), jejichž původ je legislativně ošetřen už v primárním právu. Daňové zásady, které napomáhají k fungování jednotného trhu, jsou ošetřeny sekundárním právem, především směrnicemi. Judikáty Soudního dvora jsou v Evropské unii považovány za specifický nástroj sblížování daňových systémů. Většinou jsou směřovány do národní legislativy formou rozsudků. Svoji interpretaci dávají i výklad komunitárního práva společný pro všechny členské státy.<sup>86</sup>

---

<sup>84</sup> Union royale belge des sociétés de football association ASBL v. Jean-Marc Bosman.

<sup>85</sup> [http://translate.google.cz/translate?hl=cs&sl=en&u=http://en.wikipedia.org/wiki/Bosman\\_ruling&ei=D uRzS9-DJ6bsmwP9rvCtCQ&sa=X&oi=translate&ct=result&resnum=3&ved=0CByQ7gEwAg&prev=/search%3Fq%3Dc-415%2B93%2Bbosman%26hl%3Dcs%26lr%3D](http://translate.google.cz/translate?hl=cs&sl=en&u=http://en.wikipedia.org/wiki/Bosman_ruling&ei=D uRzS9-DJ6bsmwP9rvCtCQ&sa=X&oi=translate&ct=result&resnum=3&ved=0CByQ7gEwAg&prev=/search%3Fq%3Dc-415%2B93%2Bbosman%26hl%3Dcs%26lr%3D).

<sup>86</sup> [http://kvf.vse.cz/storage/1239811121\\_sb\\_siroky.pdf](http://kvf.vse.cz/storage/1239811121_sb_siroky.pdf).

# Závěr

Má diplomová práce byla zaměřena na sportovní činnost v České republice. V první části můžeme vidět, že sport je charakteristický dynamickým vývojem. Zvrat v pohledu na sport datujeme v Anglii. Významu dosáhl až ve 20. století. V našem právním řádu najdeme pouze jeden zákon, týkající se problematiky sportu, a to zákon č. 115/2001 Sb., o podpoře sportu. Nemůžu opomenout i ekonomickou stránku sportu. Svým způsobem je ukryt ve spotřebě, investicích nebo vládních výdajích. Je značnou měrou podporován vládou, což je vnímáno jako poptávka po mezinárodním sportovním úspěchu. V dnešní době můžeme hovořit i o organizační struktuře sportu. Je možné jej klasifikovat z různých hledisek.

Ve druhé části se zmiňuji o daňové problematice. Daň je jednostranná povinnost bez nároku plátce na plnění ze strany státu. Je placená pravidelně v určitém intervalu nebo při konkrétních okolnostech. Dnes jsou placeny v penězích, zatímco v minulosti jsme se mohli setkat s naturáliemi, s robotou nebo s výkonem vojenské služby. Daňový systém tvoří veškeré daně, které v zemi existují (jsou stanoveny). Zmínila jsem v této části vybrané daně, které mají spojitost se sportovní činností.

Neziskový sektor působí mezi státem a trhem. Je nezbytné, aby byl státem podporován. Neziskové organizace jsou subjekty, jejichž cílem není zisk. Můžeme je spatřit jako sportovní kluby nebo tělovýchovné organizace. Taktéž jsem zmínila některé daně, které souvisejí s touto problematikou.

Při výpočtu daňové povinnosti je třeba provést mnoho úprav základu daně. Z tohoto důvodu jsem se zabývala nezdanitelnou částí základu daně, odčitatelnými položkami, osvobozením od daně a slevami na dani.

Ve třetí části se zabývám mezinárodním zdaněním. Mezinárodní obchod ovlivňuje hospodaření České republiky ve značné míře. Mezinárodní hospodářská spolupráce vede k efektivnějšímu využití zdrojů a k dosahování vyšší životní úrovně.

Smlouvy o zamezení dvojího zdanění mají zabránit dvojímu zdanění téhož příjmu. Stanoví povinnost příslušnému smluvnímu státu, ve kterém dojde ke zdanění jednotlivého druhu příjmu. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění vychází z daňových zákonů jednotlivých států. Důležitou úlohu hraje to, jestli s příslušným státem má Česká republika uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění, či nikoli. Správné použití metody vyloučení dvojího zdanění najdeme ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění uzavřené mezi Českou republikou a příslušným smluvním státem.

Evropská unie se skládá z řady států, z nichž každý má své vlastní vnitrostátní právo. Musíme si uvědomit, že evropské právo je jen jedno a je potřeba zabránit tomu, aby bylo v každém členském státě vykládáno jinak. Právě Evropskému soudnímu dvoru byla svěřena úloha výklad sjednocovat.

Sportovci jsou v dnešní době nositeli image a reputace, která dokáže oslovit mnoho lidí. Jsou velmi atraktivními partnery při využití těchto osob v komunikační strategii firem. Můžeme říci, že v České republice jsou v postavení nezávislého povolání. Nutno zmínit, že někteří sportovci pobírají nadproporcionální platy. Využívají svůj mimořádný talent a schopností výjimečnosti ve hře. Tito sportovci jsou často využíváni při reklamních aktivitách a jejich prospěch z poskytování reklamních služeb často převyšuje příjmy z provádění sportovní činnosti.

Neustále se hovoří o odbourávání specifík sportu a zrovnoprávnění sportovců v rámci práva Evropské unie. Současný regulační systém představuje kompromis vzniklý na základě dialogu mezi zástupci Evropské unie a sportovní samosprávy.

V českém právu týkající se sportovní činnosti je znatelný nedostatek judikatury. Sportovci nemají žádný národní rozhodčí orgán, před kterým by mohli účinně hájit svá práva. V současné době se sportovní kluby a sportovci začínají chovat, jako racionálně uvažující podnikatelské subjekty.

Sport a jeho normy vznikaly spontánně a živelně. Dnes se snaží přizpůsobit novým podmínkám a potřebám sportovního odvětví. V posledních letech si získal nebývalou popularitu.



# Seznam použité literatury

## Knihy

1. BAKEŠ, M. a kol. *Finanční právo*. 4 vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. 771 s. ISBN 80-7179-431-7.
2. BONĚK, V.; BĚHOUNEK, P.; BENDA, V.; HOLMES, A. *Lexikon – daňové pojmy*. 1 vyd. Ostrava: Jiří Motloch – Sagit, 2001. ISBN 80-7208-265-5.
3. FRIČ, P.; GOULLI, R. *Neziskový sektor v ČR*. 1 vyd. Praha 2: Eurolex Bohemia, s. r. o., 2001. 203 s. ISBN 80-86432-04-1.
4. KOSÍK, P.; PACUT, M. *Organizace sportu*. 1. vyd. Ostrava: VŠB – Technická univerzita ostrava, 2009. 86 s. ISBN 978-80-248-2017-0.
5. NOVOTNÝ, J. *Ekonomika sportu*. 1. vyd. Praha 6: ISV, 2000. 263 s. ISBN 80-85866-68-4.
6. RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*. 3 vyd. Anag, 2009. ISBN 978-80-7263-511-5.
7. SLUKA, T. *Profesionální sportovec (právní a ekonomické aspekty)*. 1. vyd. Praha 4: PBtisk, s. r. o., 2007. 199 s. ISBN 809036095-5.
8. ŠIROKÝ, J. a kol. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. 2 vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. ISBN 978-80-7400-005-8.
9. ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii*. 3 vyd. Praha 1: Linde Praha, a. s., 2009. 354 s. ISBN 978-80-7201-746-1.
10. Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.
11. Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.
12. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
13. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
14. Zákon č. 115/2001 Sb., o podpoře sportu.
15. Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.
16. Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti.
17. Zákon č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník.

## Elektronické zdroje

1. <http://www.msmt.cz/sport>.
2. <http://www.podnikatel.estranky.cz/clanky/okruhy-k-reseni/sportovec>.
3. [http://is.muni.cz/do/1499/el/estud/fsps/js06/t019/Sponzoring\\_a\\_reklama.pdf](http://is.muni.cz/do/1499/el/estud/fsps/js06/t019/Sponzoring_a_reklama.pdf).
4. <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2003/sb045-03m.pdf>.
5. <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/1994/sb10-94.pdf>.
6. [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/ek\\_rvf\\_kompletni\\_material.html](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/ek_rvf_kompletni_material.html).
7. <http://www.moje-firma.cz/cs/kompas-podnikatele/uvazuji-o-podnikani/pruvodce-pro-zacinajici-podnikatele/povinnosti/dane.shtml>.
8. [http://cs.wikipedia.org/wiki/Evropsk%C3%BD\\_soudn%C3%AD\\_dv%C5%AFr](http://cs.wikipedia.org/wiki/Evropsk%C3%BD_soudn%C3%AD_dv%C5%AFr).
9. [http://eur-lex.europa.eu/smartapi/cgi/sga\\_doc?smartapi!celexplus!prod!CELEXnumdoc&lg=en&numdoc=61974J0036](http://eur-lex.europa.eu/smartapi/cgi/sga_doc?smartapi!celexplus!prod!CELEXnumdoc&lg=en&numdoc=61974J0036).
10. <http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=cs&alljur=alljur&jurcdj=jurcdj&jurtpi=jurtpi&jurtfp=jurtfp&numaff=C-176/96&nomusuel=&docnodecision=docnodecision&allcommjo=allcommjo&affint=affint&affclose=affclose&alldocrec=alldocrec&docor=docor&docav=docav&docsom=docsom&docinf=docinf&alldocnorec=alldocnorec&docnoor=docnoor&radtypeord=on&newform=newform&docj=docj&docop=docop&docnoj=docnoj&typeord=ALL&domaine=&mots=&resmax=100&Submit=Rechercher>.
11. [http://translate.google.cz/translate?hl=cs&sl=en&u=http://en.wikipedia.org/wiki/Bosman\\_ruling&ei=DURzS9-DJ6bsmwP9rvCtCQ&sa=X&oi=translate&ct=result&resnum=3&ved=0CBYQ7gEwAg&prev=/search%3Fq%3Dc-415%2B93%2Bbosman%26hl%3Dcs%26lr%3D](http://translate.google.cz/translate?hl=cs&sl=en&u=http://en.wikipedia.org/wiki/Bosman_ruling&ei=DURzS9-DJ6bsmwP9rvCtCQ&sa=X&oi=translate&ct=result&resnum=3&ved=0CBYQ7gEwAg&prev=/search%3Fq%3Dc-415%2B93%2Bbosman%26hl%3Dcs%26lr%3D).
12. [http://kvf.vse.cz/storage/1239811121\\_sb\\_siroky.pdf](http://kvf.vse.cz/storage/1239811121_sb_siroky.pdf).

## Seznam tabulek

1. Tabulka č. 1 Prezidenti, kteří stáli ve vedení mezinárodní asociace sportovních federací.
2. Tabulka č. 2 Daň z příjmů fyzických osob za rok 2007.
3. Tabulka č. 3 Daň v Polské republice.
4. Tabulka č. 4 Daň ve Velké Británii.

## Seznam zkratk

např. – například

apod. – a podobně

tzv. – tak zvané

č. – číslo

ZDP – zákon o daních z příjmů

ZSDP – zákon o správě daní a poplatků

odst. – odstavec

písm. – písmeno

OSVČ – osoba samostatně výdělečně činná

EU – Evropská unie

resp. – respektive

Sb. – sbírka

zák. – zákona

zvl. – zvláště

OSN – Organizace spojených národů

OECD – Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj

tzn. – to znamená

ZSDP – zákona o správě daní a poplatků

USD – americký dolar

USA – Spojené státy americké

NO – nevýdělečné organizace

PLN – označení polské měny

GBP – označení britské měny

ČNB – Česká národní banka

## Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

### Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB – TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB–TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB–TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB–TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB–TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB – TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne .....

.....  
jméno a příjmení studenta

Adresa trvalého pobytu studenta:

.....

## **Seznam příloh**

Příloha č. 1 Sportovní trh

Příloha č. 2 Klasifikační schéma sportu

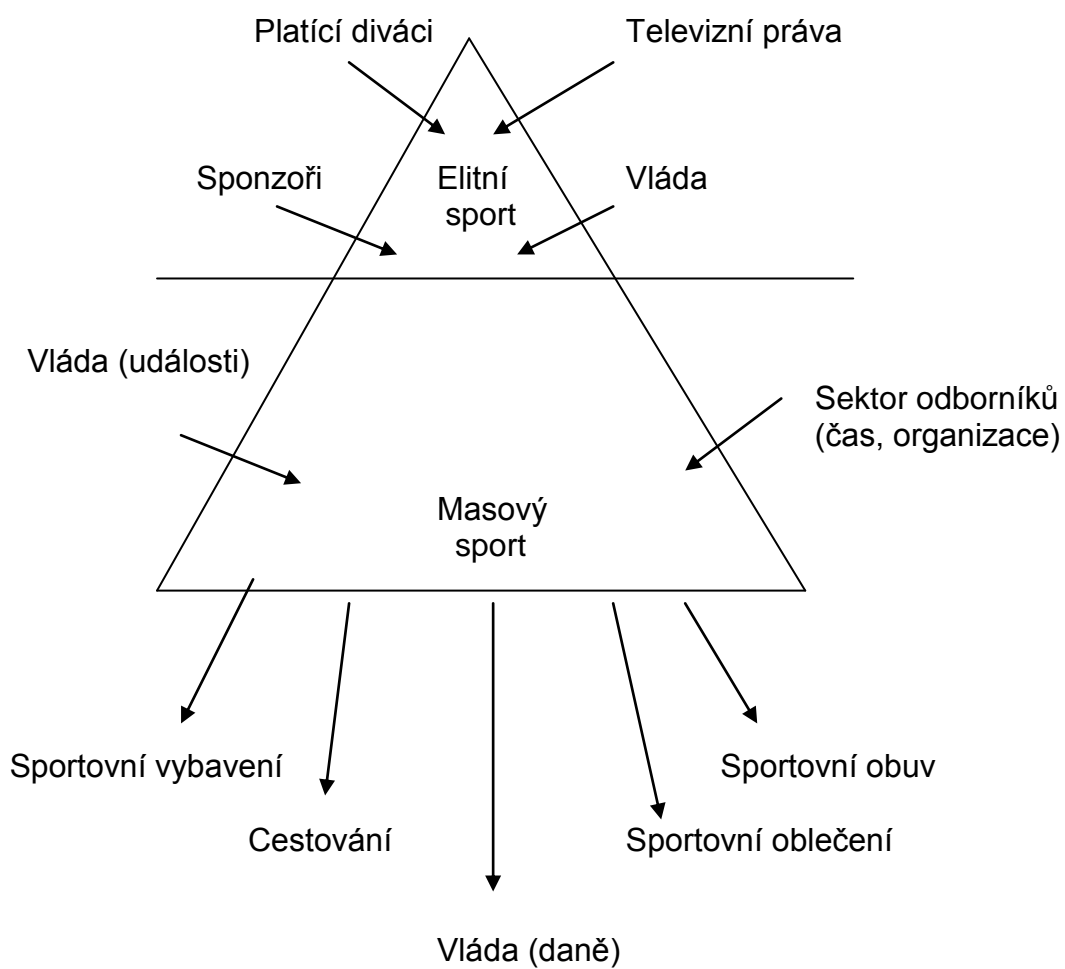
Příloha č. 3 Institucionální rámce sportu

Příloha č. 4 Rozdělení neziskových organizací do oblastí jejich působení

Příloha č. 5 Státy, s nimiž má Česká republika uzavřeny smlouvy o zamezení dvojího zdanění

# Přílohy

## Příloha č. 1 Sportovní trh



## **Příloha č. 2 Klasifikační schéma sportu**

### **Sport**

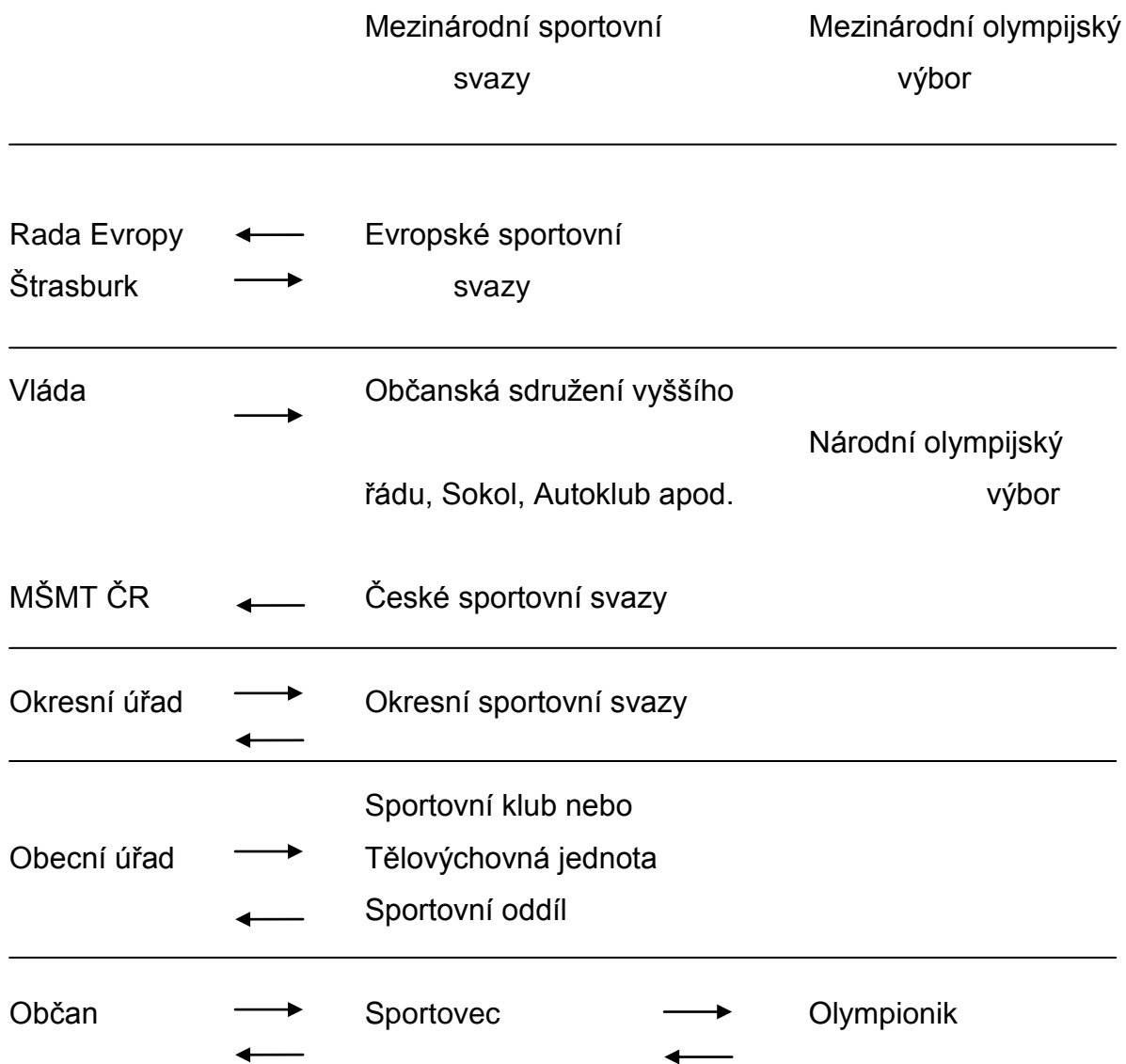
#### **- Participanti (aktivní účastníci):**

- Institucionalizovaní:
  - Školní
    - Rozvoj (výchova)
    - Soutěže
  - Organizovaná (spolková, komunální)
    - Rozvoj (výchova)
    - Soutěže
      - Amatérské
      - Profesionální

#### **- Diváci (pasivní účastníci):**

- Skupiny
  - Institucionální role navenek (fanoušci apod.)
  - Vnitřní skutečné přesvědčení
- Jednotlivci
  - Přímo na soutěžích
  - Na dálku (diváci TV, čtenáři)

### Příloha č. 3 Institucionální rámce sportu





## **Příloha č. 4 Rozdělení neziskových organizací do oblastí podle jejich působení**

- 1) Kultura a umění (včetně divadel, muzeí, ZOO, akvárií...), sport a rekreace (včetně tělovýchovných organizací, sportovních klubů, mysliveckých společností,.....),
- 2) Vzdělání a výzkum (včetně předškolní výchovy, základního a středoškolského vzdělávání, vysoké školy,....),
- 3) Zdraví (včetně nemocnic, rehabilitačních zařízení, domácího ošetření,...),
- 4) Sociální služby (včetně péče o děti a mládež, denní péče, péče o rodinu,...),
- 5) Ekologie (včetně ochrany životního prostředí, zachování čistoty,...),
- 6) Rozvoj obce a bydlení (včetně sídlištních a sousedských aktivit, hasičů,...),
- 7) Ochrana práv a obhajoba zájmů (včetně právního poradenství, organizací hájících lidská práva a práva menšin,...), politika (včetně politických stran, politických hnutí,...),
- 8) Organizování dobročinnosti (včetně nadací, charitativních organizací,..),
- 9) Náboženství (včetně kostelů, synagog, mešit,...),
- 10) Mezinárodní aktivity (včetně výměny přátelských a kulturních programů, mezinárodní podpory v neštěstí,...),
- 11) Profesní a pracovní vztahy (včetně profesních komor a odborových organizací),
- 12) Jiná oblast.

## **Příloha č. 5 Státy, s nimiž má Česká republika uzavřeny smlouvy o zamezení dvojího zdanění**

<b>Smluvní stát</b>	<b>vyhlášeno pod č. Sb. zák.</b>
Albánie	270/1996 Sb.
Austrálie	5/1996 Sb.
Belgie	95/2000 Sb.
Bělorusko	31/1998 Sb., oprava 74/1998 Sb.
Bosna a Hercegovina	99/1983 Sb.
Brazílie	200/1991 Sb.
Bulharsko	203/1999 Sb.
Čína	41/1988 Sb.
(neplatí pro zvl. Oblast Hong Kong)	
Dánsko	53/1983 Sb., 249/1993 Sb.
Egypt	283/1995 Sb.
Estonsko	184/1995 Sb.
Finsko	43/1996 Sb.
Francie	73/1975 Sb.
Chorvatsko	42/2000 Sb.
Indie	301/1999 Sb.
Indonésie	67/1996 Sb.
Irsko	163/ 1996 Sb.
Island	11/2001 Sb.
Itálie	17/1985 Sb.
Izrael	21/1995 Sb.
Japonsko	46/1979 Sb.
Jihoafrická republika	7/1998 Sb.
Jugoslávie	99/1983 Sb.
Kanada	537/1992 Sb.
Kazachstán	3/2000 Sb.
Korea	124/1995 Sb.
Kypr	30/1981 Sb.
Kyrgyzstán	30/1979 Sb., 49/1979 Sb.
Libanon	30/2000 Sb.
Litva	230/1995 Sb.
Lotyšsko	170/1995 Sb.
Lucembursko	79/1993 Sb.
Maďarsko	22/1995 Sb.
Makedonie	99/1983 Sb.
Malajsie	71/1997 Sb.
Malta	164/1997 Sb.
Moldávie	88/2000 Sb.
Mongolsko	18/1999 Sb.
Německo	18/1984 Sb.
Nigérie	339/1991 Sb., oprava 371/1999 Sb.

**Smluvní stát****vyhlášeno pod č. Sb. zák.**

Nizozemí	138/1974 Sb., 112/1997 Sb.
Norsko	35/1980 Sb.
Polsko	31/1994 Sb., 64/1994 Sb.
Portugalsko	275/1997 Sb.
Rakousko	48/1979 Sb., 31/2000 Sb.
Rumunsko	180/1994 Sb.
Rusko	278/1997 Sb.
Řecko	98/1989 Sb.
Singapur	224/1998 Sb.
Slovensko	253/1993 Sb., 257/1993 Sb.
Slovinsko	214/1998 Sb.
Spojené arabské emiráty	276/1997 Sb.
Srí Lanka	132/1997 Sb.
Španělsko	23/1982 Sb.
Švédsko	9/1981 Sb.
Švýcarsko	281/1996 Sb.
Tádžikistán	30/1979 Sb., 49/1979 Sb.
Thajsko	229/1995 Sb.
Tunisko	419/1992 Sb.
Ukrajina	103/1999 Sb.
USA	32/1994 Sb., oprava 370/1999 Sb.
Uzbekistán	28/2001 Sb.
Velká Británie	89/1992 Sb., oprava 37/1992 Sb.
Venezuela	6/1998 Sb.
Vietnam	108/1998 Sb.